

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดระเบียบว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อเป็นแนวทางในการจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงาน การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๖ ประกอบมาตรา ๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

“ผู้ว่าการ” หมายความว่า ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“กองทุน” หมายความว่า กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้ว่าการ รวมถึงข้าราชการผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือบริหารงานภายในสำนักงานตั้งแต่ประเภทอำนวยการระดับสูงขึ้นไป

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ผู้ว่าการแต่งตั้งให้เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจสอบภายใน และให้หมายความรวมถึงผู้ตรวจสอบภายในประจำภูมิภาคและเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นของสำนักงานหรือผู้ที่เหมาะสมจากส่วนราชการอื่นที่ผู้ว่าการแต่งตั้งหรือผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกที่ผู้ว่าการว่าจ้างให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวด้วย

“ผู้ตรวจสอบภายในประจำภูมิภาค” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นที่ผู้ว่าการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานภายในซึ่งรับผิดชอบการปฏิบัติงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และให้หมายความรวมถึงกองทุนด้วย

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมที่ดำเนินการโดยอิสระและเป็นกลาง ในการให้บริการแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานของสำนักงานและกองทุนให้ดีขึ้น ก่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการตรวจสอบภายในจะช่วยให้ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“กฎบัตร” หมายความว่า เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ หน้าที่และอำนาจ ความรับผิดชอบของการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๔ ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และคณะกรรมการ มีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ ภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้ว่าการ

ข้อ ๗ ให้ผู้ว่าการจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในอย่างเหมาะสมกับปริมาณงาน

ข้อ ๘ ผู้ว่าการอาจพิจารณาสั่งให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในเรื่อง ที่ตรวจสอบ

ข้อ ๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ไม่มีมีส่วนได้เสีย ในเรื่องที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานอันมีผลกระทบ ต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๑๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน ของสำนักงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่อาจเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๑ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทาง มาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ว่าการอาจแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจากเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่น ของสำนักงานหรือจากส่วนราชการอื่นให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน หรือว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจาก ภายนอกก็ได้

ข้อ ๑๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นหน่วยงานภายในที่ตั้งอยู่ในส่วนกลาง หรือหน่วยงานภายในที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคในกรณี ที่ภูมิภาคนั้นมีได้มอบหมายให้มีผู้ตรวจสอบภายในประจำภูมิภาค หรือตรวจสอบในภาพรวมของ การตรวจสอบภายในทั้งระบบ รวมถึงรับผิดชอบตรวจสอบกองทุนด้วย

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในประจำภูมิภาครับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นหน่วยงาน ภายในที่ตั้งอยู่ในแต่ละเขตพื้นที่ในส่วนภูมิภาคที่ตนเองประจำอยู่

หมวด ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ข้อ ๑๓ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงาน และกองทุน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการ ผู้ว่าการ และคณะกรรมการกองทุนโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน และกองทุนด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่มีการประเมินการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้ส่งสำเนาผลการประเมินให้ผู้ว่าการและคณะกรรมการกองทุนทราบด้วย

(๔) ในกรณีที่ผู้ว่าการเห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงาน ที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้ว่าการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้าง ผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๕) กำกับดูแลให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๖) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี โดยในแผนการตรวจสอบของกองทุนให้รายงานให้คณะกรรมการกองทุนเพื่อทราบ

ในกรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบมีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อผู้ว่าการ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๗) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าการ หรือคณะกรรมการกองทุน แล้วแต่กรณี ภายในเวลาอันสมควร กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ผู้ว่าการเสนอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการ

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้ว่าการ คณะกรรมการกองทุน ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในทั้งในและนอกสำนักงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน และกองทุนบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าการ

ข้อ ๑๔ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในต้องครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน และกองทุน แล้วแต่กรณี ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการหรือสำนักงาน หรือคณะกรรมการกองทุน แล้วแต่กรณี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของสำนักงาน และกองทุนแล้วแต่กรณี

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๑๕ การวางแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในประจำภูมิภาคในแต่ละเขตพื้นที่ เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อมิให้เกิดความซ้ำซ้อน

การตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำภูมิภาคในแต่ละเขตพื้นที่ ส่งรายงานผลการตรวจสอบต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในภายในระยะเวลาที่ผู้ว่าการกำหนดเพื่อสรุปเสนอผู้ว่าการ

หมวด ๓

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๑๖ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานหรือโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้ว่าการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ว่าการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ ๑๗ ให้ฝ่ายบริหารกำกับดูแลให้หน่วยรับตรวจซึ่งรับผิดชอบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในขอความร่วมมือ หากมีปัญหาหรือข้อขัดข้องในเรื่องดังกล่าวให้ชี้แจงเหตุผลต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๑๘ การดำเนินการอื่นใดในการตรวจสอบภายในที่เกิดขึ้นก่อนระเบียบนี้มีผลใช้บังคับให้ถือว่าการดำเนินการดังกล่าวชอบด้วยระเบียบนี้ และการดำเนินการในชั้นต่อไปให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

พลเอก ชนะทัฬห อันทามระ

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน