



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับภายในสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย และผู้ที่เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการสร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ และเป็นเครื่องมือในการกำกับดูแล การดำเนินงานและการบริหารงานให้เป็นอย่างถูกต้อง มีมาตรฐานและเชื่อถือได้ของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) และเพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing)” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ”

“กพท.” หมายถึง สำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานต่าง ๆ ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย

“ฝ่ายบริหาร” หมายถึง ผู้บริหารทุกระดับของสำนักงานการบินพลเรือน ได้แก่ ผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ ผู้จัดการฝ่าย ผู้จัดการกลุ่ม หัวหน้ากอง หัวหน้ากลุ่มที่ขึ้นตรงกับผู้อำนวยการ

“ผู้รับบริการ” หมายถึง บุคคลหรือกลุ่มบุคคลของสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยที่ต้องการรับคำปรึกษา

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน (Internal Audit Group) เป็นหน่วยงานสำคัญที่จัดตั้งขึ้น เพื่อการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อการสร้างมูลค่าเพิ่มและการปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ กพท. โดยการประเมินและปรับปรุงกระบวนการเกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน รวมทั้งงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการกำกับสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย เพื่อสร้างความมั่นใจว่า กพท. มีระบบสารสนเทศทั้งทางการเงิน และการบริหารที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่สำคัญ ตลอดจนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามเป้าหมายของ กพท.

๓. ภารกิจและขอบเขตในการทำงาน

ภารกิจและขอบเขตในการทำงานของกลุ่มตรวจสอบภายในแบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๓.๑ งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมิน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและระเบียบ ด้วยความ เป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๓.๒ งานให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นกิจกรรมการให้คำแนะนำและการให้บริการที่ เกี่ยวข้องแก่ กพท. โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกันกับผู้รับบริการโดยมี วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลองค์กร และสนับสนุนให้ กพท. สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่เข้าร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

งานตรวจสอบภายในโดยทั่วไปประกอบด้วยงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นและงานในการให้ คำแนะนำปรึกษา ซึ่งงานทั้งสองประเภทนี้ไม่รวมงานตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การสืบสวนเป็นกรณีพิเศษ และงานที่ไม่ใช่ งานตรวจสอบ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในอาจให้คำปรึกษาในหลายประเภท ตั้งแต่การวิเคราะห์การควบคุมที่ใช้ กำกับดูแลระบบงานที่อยู่ระหว่างการพัฒนา การทำงานในคณะทำงานเพื่อวิเคราะห์การปฏิบัติงานและ ให้ข้อเสนอแนะในฐานะที่ปรึกษา เป็นต้น แต่จะต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระเที่ยงธรรมและ เป็นกลาง ตลอดจนไม่สามารถปฏิบัติงานที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีส่วนได้เสียหรือไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. โครงสร้างการบริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๔.๑ ให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดในการบริหารกิจกรรมและภารกิจงาน ตรวจสอบภายในทั้งหมด มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ การพิจารณาความดีความชอบ ประจำปีของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเสนอแนะต่อผู้อำนวยการ สำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย

๔.๒ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องเสนอรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับสำนักงาน การบินพลเรือนแห่งประเทศไทย เพื่อพิจารณาสั่งการให้ผู้อำนวยการสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย นำไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

๔.๓ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานเกี่ยวกับการบริหารงานต่อผู้อำนวยการสำนักงาน การบินพลเรือนแห่งประเทศไทย เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในให้เป็นไปด้วยความราบรื่น และมีประสิทธิผล

ผู้อำนวยการสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย ต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและ ความซับซ้อนของกิจกรรมของ กพท. รวมทั้งต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ทักษะ และความสามารถของตนเอง โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๔.๔ ผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายในต้องมีสถานะภาพอย่างน้อยเทียบเท่ากับผู้บริหารของ กพท. หรือหัวหน้าหน่วยงานสำคัญอื่น ๆ ใน กพท. เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและช่วยให้ การนำเสนอและหารือผลการตรวจสอบภายในกับผู้บริหารระดับสูงของ กพท. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๕ คณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยจะแต่งตั้งให้ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกัน

ไม่ได้และจะมอบหมายให้ผู้บริหารจากหน่วยงานอื่นมาดำรงตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในในขณะเดียวกันไม่ได้ ทั้งนี้เพื่อความเป็นอิสระของกลุ่มตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานและการแสดงความคิดเห็น

๔.๖ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตนตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนทำการตรวจสอบ

๕. อำนาจในการตรวจสอบ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีอำนาจในการตรวจสอบ ดังนี้

๕.๑ ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหาร บุคลากรที่เกี่ยวข้องของ กพท. ในการเข้าถึง ตรวจสอบ ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๕.๒ เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

๕.๓ จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ เลือกเรื่อง กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและนำเทคนิคต่าง ๆ มาใช้ตามความจำเป็นในการบรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๕.๔ ร้องขอความช่วยเหลือที่จำเป็นจากหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ รวมถึงการบริการจากผู้เชี่ยวชาญ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร

ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการต่างๆ ดังนี้

(๑) ในการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งไม่มีความรับผิดชอบเกี่ยวกับการกำหนดหรือการแก้ไขกระบวนการ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยความรับผิดชอบในกระบวนการดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

(๒) จัดทำหรือให้ความเห็นชอบรายงานทางการเงิน

(๓) บังคับบัญชาพนักงานและลูกจ้างของ กพท. นอกเหนือจากพนักงานและลูกจ้างของกลุ่มตรวจสอบภายใน เว้นแต่พนักงานและลูกจ้างนั้นได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งของทีมตรวจสอบภายในหรือเป็นผู้ช่วยของผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ความสามารถ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่ดี มีความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต ตลอดจนเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหลีกเลี่ยงการปฏิบัติงานใด ๆ ที่มีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือปัจจัยใด ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติงาน

๖.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในควรได้รับการสนับสนุนจากคณะกรรมการกำกับสำนักงานการbinsพลเรือน แห่งประเทศไทย และฝ่ายบริหาร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ

๖.๓ กลุ่มตรวจสอบภายในต้องเป็นอิสระจากการแทรกแซงใด ๆ จากองค์กรรวมถึงประเด็น การตรวจสอบ ขอบเขต กระบวนการ ความถี่ ระยะเวลาและการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้ยังคงมีทัศนคติที่มีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๖.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานหรือช่วยปฏิบัติงานด้านบริหารอื่น ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารให้ร่วมดำเนินงานในคณะทำงานหรือโครงการ ควรกำหนดบทบาทอย่างชัดเจนในการเป็นที่ปรึกษาและให้คำแนะนำด้านการควบคุมภายใน และให้มั่นใจว่าเป็นการดำเนินงานไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือมีส่วนเกี่ยวข้องในระยะเวลา ๑ ปีก่อนตรวจสอบ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้

๖.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนเคยเสนอไว้

๖.๗ หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกระงับโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย ผู้บริหารหน่วยรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน เป็นต้น

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๗.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ กพท. นำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยพิจารณา ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วนำเสนอคณะกรรมการกำกับสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (๓ ปี) นำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยพิจารณา ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการกำกับสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยเพื่อทราบ รวมทั้งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

๗.๓ จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และการพิจารณาแผนงานและลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้พิจารณาความเร่งด่วนจากผลของการประเมินความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ

๗.๔ ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน การบริหาร ระบบงานสารสนเทศ ระบบประมาณ การเงิน การบัญชีและการพัสดุของส่วนงานในสังกัด กพท. ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง ข้อกำหนด และมติ รวมทั้งนโยบายของ กพท. โดยสอบทานและประเมินความเพียงพอในเรื่องดังต่อไปนี้

๗.๔.๑ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี กระบวนการบริหาร ความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และระบบสารสนเทศของ กพท.

๗.๔.๒ ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการดำเนินงาน

๗.๔.๓ การปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๗.๔.๔ ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๗.๔.๕ ความเพียงพอและประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตภายใน กพท.

๗.๔.๖ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร

๗.๔.๗ การดูแลทรัพย์สิน มิให้เกิดความสูญเสียดังกล่าว

๗.๕ บริการให้คำปรึกษา มีลักษณะเป็นการให้คำแนะนำ และโดยทั่วไปจะให้บริการก็ต่อเมื่อได้รับการร้องขอจากผู้รับบริการเป็นการเฉพาะ ลักษณะและขอบเขตของภารกิจการให้คำปรึกษาจะขึ้นอยู่กับข้อตกลงกับผู้รับบริการ

๗.๖ เสนอแนะวิธีการหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานของ กพท. เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๗.๗ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้อำนวยการสำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทยเพื่อดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ และสรุปประเด็นสำคัญไว้ในรายงานผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา

๗.๘ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในอาจเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้มีการเชิญหรือดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของ กพท. ได้

๗.๙ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดไว้ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าจะค้นพบการทุจริตได้

๗.๑๐ ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่วางไว้

๗.๑๑ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมายโดยไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบ

๘. ความสัมพันธ์

ผู้ตรวจสอบภายในควรมีความสัมพันธ์ในการทำงานในระดับที่เหมาะสมและสม่ำเสมอกับคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารของ กพท. ตลอดจนผู้สอบบัญชีภายนอกและหน่วยงานกำกับดูแลอื่น ๆ

๘.๑ ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในมีภารกิจที่ต้องสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นกลุ่มตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการติดต่อสื่อสารโดยตรงได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธานคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อหารือประเด็นต่าง ๆ ตามความเหมาะสม รวมถึงมีการรายงานผลการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ให้นโยบายเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน สอบทาน และอนุมัติแผนงานตรวจสอบภายใน และสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถดำรงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๘.๒ ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร กลุ่มตรวจสอบภายในและฝ่ายบริหารในแต่ละระดับของ กพท. ควรหารือประเด็นต่าง ๆ เพื่อวางแผนงานตรวจสอบให้ครอบคลุมในเรื่องที่มีสาระสำคัญหรือมีความเสี่ยงสูงโดยไม่ขัดแย้งต่อความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และประสานงานกับหน่วยงานที่รับผิดชอบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ กพท. เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลและนำผลการประเมินความเสี่ยงระดับองค์กรมาใช้ประโยชน์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

๘.๓ ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีภายนอกและหน่วยงานกำกับดูแลอื่น กลุ่มตรวจสอบภายในควรประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก เพื่อนำผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภายนอกที่ผ่านมาเป็นข้อมูลประกอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมประเด็นที่มีความเสี่ยงและลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน รวมทั้งติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีภายนอกและมีการประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลซึ่งกันและกัน

๙. มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ซึ่งกำหนดโดย The Institute of Internal Auditors (IIA)

๑๐. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติตนเพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตั้งอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรมและหลักวิชาชีพที่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑๐.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ขยันรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ การใช้ดุลยพินิจที่เชื่อถือได้ของตนให้เกิดความเชื่อมั่นต่อสาธารณชน

๑๐.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพระดับสูงสุด ในการรวบรวม การประเมินผล และการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องประเมินผลด้วยความเที่ยงธรรมเป็นกลางจากสถานการณ์รอบด้านที่เกี่ยวข้อง ไม่มีข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ และในการใช้ดุลยพินิจต้องไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลเพื่อประโยชน์ทั้งหมดของตนเองและผู้อื่น

๑๐.๓ การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพคุณค่าและความเป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับ ต้องไม่เปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาต นอกเสียจากว่าจะมีกฎหมายหรือต้องกระทำตามภาระผูกพันทางวิชาชีพให้กระทำได้

๑๐.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑๑. โครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในมีโครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพที่ครอบคลุมกิจกรรมการตรวจสอบภายในทุกด้าน โดยโครงการดังกล่าวจะรวมถึงการประเมินความสอดคล้องของกลุ่มตรวจสอบภายในกับคำจำกัดความของการตรวจสอบภายในและมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน การประเมินความมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบตามประมวลจรรยาบรรณ และการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกลุ่มตรวจสอบภายในรวมทั้งระบุโอกาสสำหรับการปรับปรุง

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในสื่อสารผลของโครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพ รวมถึงผลจากการประเมินจากภายในอย่างต่อเนื่องและผลจากการประเมินจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี ไปยังผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๒. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑๒.๑ จัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ รวมถึงมีส่วนร่วมและสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๑๒.๒ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบันพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ

๑๒.๓ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ให้เรียบร้อย ทันกาล และพร้อมที่จะตรวจสอบได้

๑๒.๔ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒.๖ ผู้บริหารของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ ต้องมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ต่อการแก้ไข และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

๑๒.๗ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒.๘ แจ้งผลการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ผู้ตรวจสอบภายในทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

ลงชื่อ.....

(นายจุฬา สุขมานพ)

ผู้อำนวยการสำนักงานการbinพลเรือนแห่งประเทศไทย

ลงชื่อ.....

(นายอภิชาติ เพ็ญสุภา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

กฎบัตรนี้ได้รับการเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการกำกับสำนักงานการbinพลเรือนแห่งประเทศไทย

ครั้งที่ ๑๔/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๙