

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
สำนักงานสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๒) เพื่อให้ผู้บริหารและข้าราชการทุกระดับของสำนักงานสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

#### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรีที่เห็นชอบตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังเกี่ยวกับมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในราชการ เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจมีความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานเพื่อประโยชน์ในการบริหารงาน และการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายใน

#### เป้าหมายของการตรวจสอบภายใน

- เพื่อให้กระบวนการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดขึ้นทั้งจากภายใน และภายนอกองค์กร
- เพื่อเป็นการบริการให้หลักประกัน (Assurance Services) ในการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม และการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services) ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในทุกระดับ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่า ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้ดีขึ้น

#### สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายในรับผิดชอบงานโดยขึ้นตรงต่อเลขาธิการสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

#### อำนาจหน้าที่

- มีหน้าที่ในการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การเงิน และการบัญชีของสำนักงานสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- มีหน้าที่ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย

๓. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

### **ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบที่ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ตลอดจนการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งของทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ความประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน โดยคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

๕. ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง จำนวน ๔ ระบบงาน คือ ระบบงานความรับผิดชอบละเมิด ระบบงานความรับผิดชอบแพ่ง ระบบงานผิดสัญญาฯรับทุน/ลาศึกษา และระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๖. ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

### **ความรับผิดชอบ**

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้ง โดยกำหนดให้มีการรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการปฏิบัติงาน

๒. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

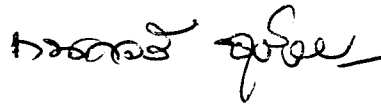
๔. จัดทำแผนการปฏิบัติงานของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการตรวจสอบไว้ชัดเจน

๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบเป็นไปตามผลการประเมินความเสี่ยงตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง โดยมีสาระสำคัญดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นางสาวกนกวลี ชูชัยยะ)

เลขาธิการสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๘