

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐ หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย สถานภาพ หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการรายงาน สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ พันธกิจ และสถานะของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสนับสนุนฝ่ายบริหารเพื่อให้ความเชื่อมั่นในการดำเนินงานว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายอย่างเป็นระบบ

การกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย คณะกรรมการบริหารกองทุน และคณะทำงานตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หน่วยตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและ การดำเนินงานต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีหน้าที่ให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้บรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน ของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย เพื่อประโยชน์สูงสุดของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

๒. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไข ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวนี้ อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องดังกล่าวเท่านั้น

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย และคณะทำงานตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย เพื่อให้การตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องปราศจากการแทรกแซงในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผล หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่งในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผล ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานกองทุน อ้อยและน้ำตาลทราย รวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการบัญชี

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและ การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย เสนอผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายก่อนเสนอคณะทำงานตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายก่อนเสนอคณะทำงานตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔

๖. รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายและคณะทำงานตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย ดังต่อไปนี้

๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งประกอบด้วย

๖.๒.๑ ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

๖.๒.๒ ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

๖.๒.๓ ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน ด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

๖.๒.๔ สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะทำงานตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะทำงาน ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายและผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในมีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายในองค์กร และจากภายนอกองค์กร ตามหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง

ลักษณะความสัมพันธ์ในการรายงาน / ประสานงาน

รายงานคณะทำงานตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย และประสานงานร่วมกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการบริหารกองทุน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบภายในครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม ลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน และมีการกำกับดูแลที่ดี

ประมวลจรรยาบรรณที่ผู้ตรวจสอบภายในควรถือปฏิบัติ

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และศักดิ์ศรีของวิชาชีพ ตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ อันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎ ระเบียบ หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหาย หรือสร้างความเสียหายต่อสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎ ระเบียบและประโยชน์ของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

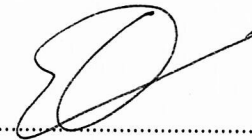
๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ลงชื่อ



(นายอานนท์ โกษะ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

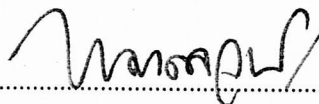
ลงชื่อ



(นายเอกรินทร์ ทองนอก)

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย

ลงชื่อ



(นางแพตริเชีย มงคลวนิช)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

ของสำนักงานกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย