

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานลูกเสือแห่งชาติ

วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นตามระเบียบคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๑๕ (๓) เพื่อให้ผู้บริหารและบุคคลซึ่งปฏิบัติงานในสำนักงานลูกเสือแห่งชาติได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติให้ดีขึ้น เพื่อช่วยให้สำนักงานลูกเสือแห่งชาติบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ ตามที่กำหนดไว้ในโครงสร้างของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่กำหนดไว้ในโครงสร้างของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ ตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ ว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและอำนาจหน้าที่ของส่วนงานสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕ (๑) เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานสำนักงานลูกเสือแห่งชาติให้ดีขึ้น เพื่อสามารถดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๓. พันธกิจ

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหารความเสี่ยง และความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงานแผนงาน/โครงการ ของหน่วยรับตรวจ และด้านการบริหารงาน การดำเนินงานการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ของหน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ ตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยถือปฏิบัติตามคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามฐานสากล

๓) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบติดตามและประเมินผล พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๔) เสนอรายงานผลการตรวจสอบคณะกรรมการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผล ภายในเวลาที่กำหนดนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแนะนำด้านระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน แก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพคุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๔. การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานลูกเสือแห่งชาติ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

- ๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ
- ๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ
- ๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๔) คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. อำนาจหน้าที่

๑) หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนงาน ในสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ระบบงาน ทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒) หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๖. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑) ความเป็นอิสระ และเป็นกลาง ไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียหรือมีส่วนในงานที่ต้องตรวจสอบ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๒) รับผิดชอบทั้งในการปฏิบัติงาน และการแสดงความคิดเห็นในการตรวจสอบ ด้วยหลักสมเหตุสมผล และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องทางราชการ

๓) ไม่มอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อน ในระยะ ๑ ปี หรืองานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยให้คำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะการให้คำปรึกษามีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

๔) รายงานผลการตามข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ไม่ปกปิดบิดเบือนอันจะทำให้เกิดข้อผิดพลาด ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ

๕) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในเดือนกันยายนของทุกปี

- ๖) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- ๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ๘) ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ๙) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านงบประมาณ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ รายได้ ทรัพย์สินอื่นๆ และสิทธิประโยชน์ของสำนักงาน ให้เป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และนโยบาย รวมทั้งการสอบทานความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ ดังนี้

ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ

๑) ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน ภาพรวมของงาน และโครงการของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนดเน้นไปถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า

๒) ตรวจสอบการบริหารงานของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ การวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน ให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับการกิจองค์กร

๓) ตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติว่าเป็นไปตามข้อกำหนดได้แก่ นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

๔) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงานทางการเงิน การดำเนินงาน และการบริหารงาน

๘. ความรับผิดชอบ

๑) กำกับดูแลเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ และประเมินผลการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ รายได้ ทรัพย์สินอื่นๆ และสิทธิประโยชน์ของสำนักงาน ให้เป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และนโยบาย

๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๓) ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นที่รับรองโดยทั่วไป

๙. สายบังคับบัญชา

- ๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของสำนักงานลูกเสือแห่งชาติเป็นผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ และคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ
- ๒) การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบเบื้องต้นภายในเดือนกันยายนของทุกปี เพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติอนุมัติ
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อสอบทานก่อนเสนอคณะกรรมการบริหารลูกเสือแห่งชาติ

๑๐. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎบัตรฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำ/ผู้เสนอกฎบัตรตรวจสอบภายใน
(นางสาวจิณห์ณภัท กายา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ปฏิบัติงานในหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบกฎบัตรตรวจสอบภายใน
(นายวรัท พงกษาทวิกุล)
เลขาธิการสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ