

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจ ในสังกัดสำนักงานนโยบายฯ ได้รับทราบ รวมทั้งกำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับภารกิจปัจจุบัน ดังนี้

๑. ยุทธศาสตร์กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ วิสัยทัศน์

ผู้ตรวจสอบภายในมีอาชีพ เพิ่มคุณค่าให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ตามหลักธรรมาภิบาล

๑.๒ ค่านิยม

ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งมาตรฐานและหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและยอมรับ

๑.๓ พันธกิจ

๑) ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและบุคลากรในสังกัด สำนักงานนโยบายฯ อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่าให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย

๒) ส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานนโยบายฯ มีการบริหารความเสี่ยง และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี รวมทั้งมีการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายฯ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑.๔ เป้าหมาย

เป็นผู้ตรวจสอบภายในที่ให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างมืออาชีพ

๑.๕ ค่าเป้าหมาย

ได้รับประกาศเกียรติคุณการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ระดับดี (Leveraging)

๑.๖ ตัวชี้วัด

ผ่านการประเมินตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

๑.๗ ประเด็นยุทธศาสตร์

๑) การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐาน

๒) พัฒนาระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๓) พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

๑.๘ กลยุทธ์

๑) พัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร (กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง)

๒) นำนวัตกรรมหรือเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการข้อมูลประกอบการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓) พัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในให้เป็นผู้ตรวจสอบภายในที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างมืออาชีพ

๒. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานคุณสมบัติ มาตรฐานการปฏิบัติงาน

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐาน แนวทางที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

งานบริการให้คำปรึกษา หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ดีขึ้น

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

ความเป็นอิสระ หมายความว่า การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายความว่า ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในและสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายฯ ตามกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายฯ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า กองและกลุ่มอิสระในสังกัดสำนักงานนโยบายฯ ที่กลุ่มตรวจสอบภายใน เข้าทำการตรวจสอบ

ผู้รับบริการ หมายความว่า บุคลากรภายในสำนักงานนโยบายฯ ที่มาขอรับคำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบ และวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ รวมทั้งการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ตามขอบเขตที่ได้จัดทำข้อตกลงร่วมกัน

๓. วัตถุประสงค์

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผล การดำเนินงานภายในองค์กร เพื่อเป็นข้อมูลต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจในด้านการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ให้ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ของการดำเนินงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายฯ รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ และตามหลักธรรมาภิบาล

๔. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๔.๑ อำนาจหน้าที่

๑) ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในสำนักงานนโยบายฯ เพื่อให้ ความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ การประหยัด คุ่มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ ติดตามการกำกับดูแล ความเพียงพอของระบบ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการให้บริการให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

๒) มีสิทธิในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินต่าง ๆ และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ การสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารใน เรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานนโยบายฯ ของส่วนราชการ เพื่อประโยชน์ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓) มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุม ภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในองค์กร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบ ของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้สอบทานการประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

๕) ไม่ทำการตรวจสอบหรือประเมินผลในงานที่ตนเองเคยปฏิบัติในรอบหนึ่งปีที่ผ่านมา

๔.๒ ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินการด้านต่างๆ ของสำนักงานนโยบายฯ

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ โดยทบทวนความเหมาะสมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓) มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔) รวบรวมข้อมูลและจัดทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำและเสนอ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๖) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ ภายในเวลาที่สมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

๗) ติดตามผลการตรวจสอบเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๘) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อรับฟังความคิดเห็นต่อข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การตรวจสอบภายในเกิดประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๙) ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑๐) การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบและวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ รวมทั้งการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในตามขอบเขตที่ได้จัดทำข้อตกลงร่วมกัน

๑๑) พัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑๑.๑) พัฒนาคู่มือการตรวจสอบภายใน ได้แก่ การจัดทำแผนพัฒนาคู่มือการตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการฝึกอบรมที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการ ความเสี่ยง และความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือกิจกรรมที่มีส่วนร่วมสนับสนุนการพัฒนาวิชาชีพงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมง/ต่อคน/ต่อปี

๑๑.๒) จัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการจากผลสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ ต่อผู้ตรวจสอบภายในและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑๑.๓) พัฒนางานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การนำเทคโนโลยี นวัตกรรม หรือการใช้งานโปรแกรมคอมพิวเตอร์มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑๑.๔) เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ได้แก่ เผยแพร่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องรับทราบ รวมทั้งการแจ้งเวียนข้อตรวจพบที่มีสาระสำคัญ ให้บุคลากรในหน่วยงานรับทราบ

๑๒) กำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการให้คำปรึกษา รวมทั้งนโยบายการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้กับบุคคลภายในและภายนอกหน่วยงาน

๑๓) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน หรือที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

๕. สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุด เสนอแผนและรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อเลขาธิการ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มี ๒ ลักษณะ คือ

๖.๑ งานให้ความเชื่อมั่น หมายถึง งานตรวจสอบหลักฐานต่างๆ จะครอบคลุมถึงการตรวจสอบการวิเคราะห์รวมทั้งการสอบทานการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจภายในสังกัด สำนักงานนโยบายฯ ซึ่งรวมถึงตรวจสอบหรือสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบ

การปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยทางเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) และการตรวจสอบพิเศษที่ได้รับมอบหมาย

๖.๒ งานบริการให้คำปรึกษา ประกอบด้วย

๑) การให้คำปรึกษาและเสนอแนะวิธีการหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ทั้งนี้ภายในขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

๒) ให้คำปรึกษาและให้ความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดี และการประเมินผลการควบคุมภายใน และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๗.๑ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยการประเมินภายในองค์กร ประกอบด้วย

๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป ซึ่ง กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอ เลขาธิการ สำนักงานนโยบายฯ ทราบเป็นระยะ

๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ จัดส่งกรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ

๗.๒ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยการประเมินภายนอกองค์กร กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับการประเมินโดยกรมบัญชีกลาง ทุก ๆ ๕ ปี โดยครั้งล่าสุดเข้ารับการประเมินในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ และกำหนดเข้ารับการประเมินครั้งต่อไป ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๘. จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายฯ

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ รวมทั้งการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- ๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์
- ๓) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน และสามารถเสนอความเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางาน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานได้
- ๔) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ที่ผ่านความเห็นชอบจากเลขาธิการ สำนักงานนโยบายฯ และได้สั่งการให้แก้ไขปรับปรุงภายในเวลาอันสมควรและรายงานผลการปรับปรุงตามข้อตรวจพบให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด หากหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามให้ถือว่าหน่วยรับตรวจยอมรับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น
- ๕) การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบภายในต้องได้รับอนุญาตเป็นหนังสือจากกลุ่มตรวจสอบภายในเท่านั้น
- ๖) ส่งสำเนาหนังสือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบทุกครั้ง เพื่อประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๑๐. การยอมรับสภาพความเสี่ยงของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจยอมรับนั้น อาจจะไม่อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องนำเรียนเลขาธิการ สำนักงานนโยบายฯ เพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายพิรุณ สัยยะสิทธิ์พานิช)

เลขาธิการ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖