

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เงินทุนหมุนเวียนการสังคิต
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ**

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ได้รับทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงาน และเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

- การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ และข้อบังคับ การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

- การให้คำปรึกษา (Consulting Services) ได้แก่ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบ ระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็น อิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเงินทุนหมุนเวียนการสังคิตให้ดีขึ้น ซึ่งจะช่วยให้บรรลุ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมศิลปากร (ประธานคณะกรรมการ บริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต)

อำนาจหน้าที่

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต โดย

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบตามที่เห็นสมควรตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และร่วม กิจกรรมต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลอันเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมศิลปากร (ประธานคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต) ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกหกสัปดาห์นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน

๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

การรายงานผลการตรวจสอบ

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิบดีกรมศิลปากร (ประธานคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต) ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกหกสัปดาห์นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต

๒. รายงานผลการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่หน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต

กรอบคุณธรรมและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามตามจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ เพื่อให้ได้รับการยอมรับ มีความโปร่งใส น่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีแนวปฏิบัติ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยไม่มีอคติ เป็นกลาง และปราศจากความลำเอียง รายงานผลการปฏิบัติงานจากการประเมินหลักฐานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด โดยเฉพาะข้อตรวจพบหากไม่เปิดเผยข้อเท็จจริงแล้วอาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจากความเป็นจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความคิดเห็น ไม่เข้าไปตรวจสอบกิจกรรมที่ตนเองมีส่วนได้เสียหรือทำให้ขาดความเป็นกลาง อันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน กรณีมีข้อจำกัดที่ทำให้ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อเท็จจริงถึงข้อจำกัดดังกล่าวไว้ในรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติงานด้วยความขยันหมั่นเพียร มีความกระตือรือร้นและรับผิดชอบต่องานในหน้าที่

๕. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และพึงพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๖. ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้มีมนุษยสัมพันธ์ดี ยิ้มแย้มแจ่มใส มีความอดทน รู้จักรับฟัง ให้ความสนใจใส่ใจ พร้อมให้บริการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นายอนันต์ ชูโชติ)

อธิบดีกรมศิลปากร

ประธานคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคีต