

กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.)

สำนักตรวจสอบภายในใช้กลไกการตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ และมีประสิทธิภาพในการสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.) โดยอ้างอิงข้อบังคับคณะกรรมการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (กทช.) ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของ สวทช. พ.ศ. ๒๕๔๕ และเป็นเครื่องมือในการกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน ตามภารกิจที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้มีกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจของสำนักตรวจสอบภายใน เกิดความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยต่าง ๆ อันจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมต่อ สวทช.

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ สวทช. ให้ดีขึ้น ช่วยให้ สวทช. บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงาน

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงาน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสมประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของสำนักตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานของ สวทช. บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนกลยุทธ์ แผนสารสนเทศและดิจิทัล และแผนบริหารความเสี่ยง ที่ สวทช. กำหนด

(๒) เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานใน สวทช. โดยการวิเคราะห์ และให้คำปรึกษา ครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ การตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร และการ ตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ

(๓) เพื่อสอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการ ควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีภายใต้สภาพแวดล้อมที่เหมาะสม

(๔) เพื่อสอบทานให้มั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณสะท้อนถึงควมมีประสิทธิภาพ และมี ประสิทธิภาพ

(๕) เพื่อสนับสนุนกิจกรรมที่เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของ สวทช. อย่างต่อเนื่อง และติดตามให้มีการนำข้อเสนอแนะและข้อคิดเห็นไปปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๒ พันธกิจ

มุ่งเน้นพัฒนาระบบตรวจสอบภายในให้เป็นตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายใน รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความชำนาญในงานตรวจสอบภายใน

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

๓.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการสังเกตการณ์ สอบถาม เพื่อรับทราบข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวาง กระบวนการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สูงสุดของ สวทช.

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการรับรองงบการเงินของ สวทช. เนื่องจากผู้ตรวจสอบ ภายในไม่มีผู้ใช้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่สามารถสอบทานและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงินได้

๕. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๕.๑ หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วย ทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์สุจริต ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรมีปัจจัยใดๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

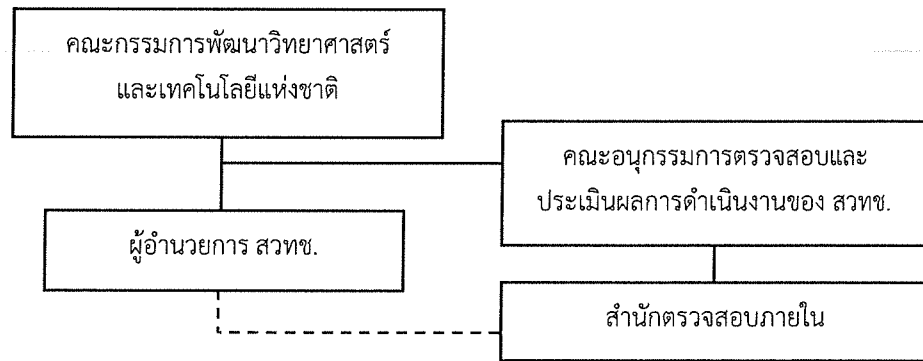
๕.๒ หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ได้รับมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงาน อื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน ควรเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่อาจมีขึ้นจากการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าสำนักตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบฯ

๕.๔ ในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ และในการบริหารงานทั่วไปของสำนักตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ สวทช. (ผพว.) เช่น การจัดสรรงบประมาณ การจัดสรรอัตรากำลัง การประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนด เป็นต้น

๕.๕ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๖. สายการบังคับบัญชา



๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การสอบทาน การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง แบ่งประเภทของการตรวจสอบดังนี้

๗.๑ การตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ในข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน

๗.๒ การสอบทานการปฏิบัติตามกฎระเบียบ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๗.๓ การสอบทานการปฏิบัติงาน เป็นการตรวจสอบที่มุ่งเน้นการป้องกัน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและมูลค่าเพิ่มให้กับการทำงานในหน่วยงานต่างๆ

๗.๔ การสอบทานผลการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประเมินผลของการควบคุมภายใน

๗.๕ การสอบทานการบริหาร เป็นการตรวจสอบการบริหารจัดการทางด้านงบประมาณและการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน

๗.๖ การสอบทานเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบการดำเนินการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้เป็นไปตามมาตรฐาน แนวทาง กรอบวิธีปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

๗.๗ การสอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงของ สวทช. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และกระบวนการรับแจ้งเบาะแส เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๗.๘ การสอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลกระบวนการควบคุมภายใน ของ สวทช. เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

๗.๙ การสอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินงานของ สวทช.
๗.๑๐ งานให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่างๆ ภายใน สวทช. เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตาม
หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๗.๑๑ ปฏิบัติหน้าที่เป็นฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบฯ และดำเนินการตามที่
คณะกรรมการตรวจสอบฯ มอบหมาย

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๘.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการ
ดำเนินงานด้านต่างๆ ของ สวทช. โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของ สวทช. และคณะกรรมการตรวจสอบฯ

๘.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอต่อ ผพว. ก่อนเสนอต่อคณะกรรมการ
ตรวจสอบฯ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในรับทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความ
เหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๓ จัดให้มีการพัฒนา ปรับปรุงงานตรวจสอบภายในหรือนวัตกรรมใหม่ ๆ ได้แก่ การนำเทคโนโลยี
สารสนเทศเข้ามาช่วยสนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

๘.๔ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหาและ
อุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานต่อ ผพว. และคณะกรรมการตรวจสอบฯ

๘.๕ นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ รวมทั้งแผนปรับปรุงการ
ดำเนินงานต่อ ผพว. และคณะกรรมการตรวจสอบฯ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจาก
วันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบประจำปี กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสีย
หายต่อ สวทช. ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘.๖ นำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อ ผพว. เพื่อขอความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๘.๗ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๘.๖

๘.๘ ติดตามผลการให้ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาจากหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็น
ไปตามที่กำหนดไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๘.๙ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและ
รายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้ง
ข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้ ผพว. พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๘.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบฯ และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อ
ให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่
ซ้ำซ้อนกัน

๘.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ
ตรวจสอบฯ และ ผพว.

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๙.๑ สำนักตรวจสอบภายในต้องปรับปรุง และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมใน
ทุกด้าน

๙.๒ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพต้องมีการประเมินผลจากภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และ
ประเมินผลจากหน่วยงานภายนอกที่มีความเหมาะสมและเป็นอิสระอย่างน้อยทุก ๕ ปี

๑๐. มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และประพฤตินายใต้กรอบ
คุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑๐.๑ ความซื่อสัตย์

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์และมีความรับผิดชอบ
และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบของ สวทช. ว่าด้วยประมวลจริยธรรมของพนักงานฯ ไม่เข้าไป
เกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือสร้างความเสียหายต่อ สวทช.

๑๐.๒ ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรม ปราศจากอคติและความลำเอียง รวมทั้ง
หลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

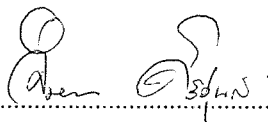
๑๐.๓ การปกปิดความลับ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
และไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง หรือจะกระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย

๑๐.๔ ความสามารถในหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และ
ประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพตนเองอย่างสม่ำเสมอ

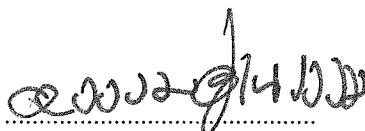
กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน นี้ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ
ในคราวประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕



(นางจินตนา ศิริสุนทร)
หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายใน



(นายณรงค์ ศิริเลิศวรกุล)
ผู้อำนวยการ
สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ



(นายสุธรรม อยู่ในธรรม)
ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน
ของสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ