

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและเผยแพร่ให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับงานการตรวจสอบภายใน เกิดความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ อันจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมต่อสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.)

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของสำนักตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์

สำนักตรวจสอบภายในจัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษาใช้กลไกการตรวจสอบที่เป็นอิสระและมีประสิทธิภาพในการสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดีของ สวทช. โดยอ้างอิงข้อบังคับคณะกรรมการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (กวทช.) ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ สวทช. และเป็นเครื่องมือในการกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

๑.๒ พันธกิจ

มุ่งเน้นพัฒนาระบบตรวจสอบภายในให้เป็นตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความชำนาญในงานการตรวจสอบภายใน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (รายละเอียดตามแนบท้าย) ซึ่งประกอบด้วย

๒.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖)

๒.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๔ คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคลากร ระบบงาน เอกสาร ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการสังเกตการณ์ สอบถามเพื่อรับทราบข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สูงสุดของ สวทช.

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการรับรองงบการเงินของ สวทช. เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมิใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่สามารถสอบทานและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงินได้

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ดังนี้

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ สวทช. หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ

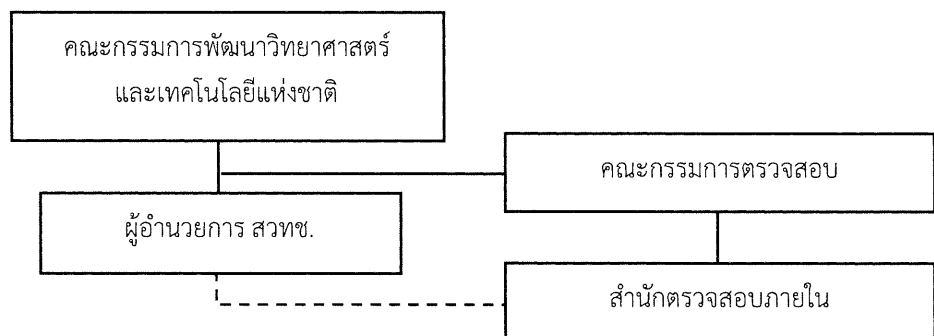
๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ได้รับการมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๔.๔ ในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และในการบริหารงานทั่วไปของสำนักตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ สวทช. (ผพว.)

๔.๕ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๕. สายการบังคับบัญชา สถานะ และลักษณะความสัมพันธ์ในการรายงาน/ประสานงาน

สำนักตรวจสอบภายในมีสถานะเทียบเท่าหน่วยงานระดับฝ่าย มีหัวหน้าสำนักตรวจสอบภายในซึ่งตำแหน่งเทียบเท่าผู้อำนวยการฝ่ายอาวุโส ทำหน้าที่กำกับดูแลและบริหารงาน โดยจัดให้มีการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง และมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และหน่วยงานกำกับดูแล



๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การสอบทาน การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึง

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของ สวทช.

๖.๓ สอบทานความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล (Environmental, Social, Governance : ESG)

๖.๔ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๖.๕ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๖ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของ สวทช. โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของ สวทช. คณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๗.๒ จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอ ผพว. ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานต่อ ผพว. และคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อ ผพว. เพื่อขอความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๗.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๗.๔

๗.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่อ ผพว. และคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

๗.๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อ สวทช. ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๖.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้ ผพว. พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๗.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ ผพว. หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๑๐ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ และ ผพว. ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมดังกล่าวที่มีผลต่องานตรวจสอบภายใน

๗.๑๑.๑ ติดตามการดำเนินการในการขับเคลื่อนและแนวทางสู่การพัฒนาความยั่งยืนที่ชัดเจนในเรื่อง ESG

๗.๑๑.๒ ติดตามความพร้อมของการดำเนินการเพื่อขอรับรองมาตรฐานระบบการจัดการการต่อต้านการให้และรับสินบน (ISO37001 : 2016)

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายในต้องปรับปรุง และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน และจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

(รองศาสตราจารย์สุธรรม อู๋อินธรรม)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ

(ศาสตราจารย์ชูกิจ ลิมปิจำนงค์)

ผู้อำนวยการ

สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ

(นางสาววันเพ็ญ ชูอุตสาหะ)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักตรวจสอบภายใน