



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

ประกาศคณะกรรมการตรวจสอบ

เรื่อง กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน

พ.ศ. 2563

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 รวมทั้งประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2563

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 13 (8) (ข) ของประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2563 คณะกรรมการตรวจสอบจึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศคณะกรรมการตรวจสอบ เรื่อง กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2563”

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน ลงวันที่ 20 สิงหาคม พ.ศ. 2561

ข้อ 4 ในประกาศนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 5 ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีภารกิจหลักในการสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการให้ความมั่นใจและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของกองทุน โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบในการประเมินการกำกับดูแลกิจการ รวมทั้งการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุน โดยมีขอบเขตการปฏิบัติงานดังต่อไปนี้

(1) ตรวจสอบและติดตามประเมินผลการดำเนินงานของกองทุน กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง และผู้ให้บริการภายนอกตามสัญญาหรือข้อตกลงที่มีกับกองทุน รวมทั้งสอบทานกิจกรรมเกี่ยวกับธรรมาภิบาล เพื่อให้มั่นใจว่ากองทุน

(ก) จะบริหารกิจการของกองทุนให้บรรลุตามแผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

(ข) มีการประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

(ค) มีการจัดทำและจัดเก็บข้อมูลสำคัญทางการเงิน การบริหาร และการดำเนินงานที่สำคัญให้มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

(ง) มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ หรือนโยบายของคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง

(จ) มีกระบวนการกำกับดูแลการบริหารกิจการของกองทุนที่ดี



(ฉ) มีการบริหารสินทรัพย์และทรัพยากรของกองทุนอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า รวมทั้งมีการดูแลรักษาและป้องกันสินทรัพย์และทรัพยากรของกองทุนอย่างเหมาะสม

(2) ให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานต่าง ๆ ของกองทุนในการปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาล

(3) ตรวจสอบกิจกรรมที่สงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติ หรือนโยบายของคณะกรรมการ และจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งตรวจสอบกิจกรรมหรือโครงการพิเศษอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการหรือเลขาธิการ

(4) ประสานงานกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายนอกในกิจการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการบริหารกิจการของกองทุน

(5) ประสานงานกับหน่วยงานผู้รับตรวจ รวมทั้งหน่วยงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ความปลอดภัยสารสนเทศ และการกำกับดูแลกิจการของกองทุน

(6) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อเลขาธิการและคณะกรรมการภายในเวลาอันสมควร แต่ต้องไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน เว้นแต่ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในตรวจสอบพบเรื่องใดที่ก่อหรืออาจก่อให้เกิดผลเสียหายแก่กองทุน ให้จัดทำรายงานดังกล่าวเสนอต่อเลขาธิการและคณะกรรมการในทันที

ข้อ 6 ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ ฝ่ายตรวจสอบภายในจะดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) จัดทำแผนงานตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของกองทุนโดยนำกรอบการบริหารความเสี่ยงของกองทุน รวมทั้งประเด็นความเสี่ยงที่คณะกรรมการ เลขาธิการและผู้บริหารของกองทุนให้ความสำคัญไปใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้วย โดยนำหลักการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง การวิเคราะห์ข้อมูล (Continuous Audit & Data Analytics) และการตรวจสอบเชิงบูรณาการ (Integrated Audit) มาประยุกต์ใช้ ทั้งนี้ ให้นำเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการและคณะกรรมการตามลำดับเพื่อสอบทานและพิจารณาอนุมัติภายในไตรมาสที่หนึ่งของปีงบประมาณ ตลอดจนจัดให้มีการทบทวนแผนงานตรวจสอบเป็นครั้งคราวตามความเหมาะสม

(2) ดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ตามแผนงานตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติและรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

(3) ติดตามการดำเนินงานของผู้บริหารของกองทุนตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อรายงานผลต่อเลขาธิการและคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ

ข้อ 7 ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำกฏบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อเลขาธิการและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยงานผู้รับตรวจทราบ รวมทั้งจัดให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฏบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ 8 ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดโดยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ



ในกรณีที่กระทรวงการคลังไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในเรื่องใดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)

ข้อ 9 ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องกำหนดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบด้วยตนเองและจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยผู้ประเมินอิสระภายนอก ทั้งนี้ ให้รูปแบบและวิธีการเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อ 10 ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการพัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของกองทุน

ข้อ 11 ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของกองทุน การปฏิบัติตามหน้าที่ของพนักงาน และกิจการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารกิจการของกองทุน รวมทั้งการดำเนินงานของผู้ให้บริการภายนอกตามสัญญาหรือข้อตกลงที่มีกับกองทุนดังต่อไปนี้

(1) ตรวจสอบการปฏิบัติงาน รวมทั้งระบบงานและข้อมูลประเภทต่าง ๆ ทุกลักษณะของการจัดเก็บซึ่งรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับการทุจริตหรือการกระทำโดยฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติของคณะกรรมการที่เกี่ยวกับการบริหารกิจการของกองทุน หรือการกระทำที่ผิดปกติหรือบกพร่องในสาระสำคัญที่ก่อหรืออาจจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่กองทุนที่ผู้บริหารของกองทุนหรือเลขาธิการตรวจพบ ในกรณีที่ปรากฏว่าพนักงานหรือลูกจ้างของหน่วยงานรับตรวจจงใจปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อเลขาธิการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(2) ขอข้อมูลที่จำเป็นและครบถ้วนที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตของการตรวจสอบในเรื่องนั้น ๆ หรือให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าไปปฏิบัติงานในสถานที่ปฏิบัติงานหรือระบบงานที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตของการตรวจสอบในเรื่องนั้น ๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบการบริหารกิจการของกองทุน

(3) ขอรับทราบกระบวนการและผลการพิจารณาความผิดวินัย ความรับผิดชอบละเมิด และความผิดตามกฎหมายของพนักงานหรือบุคคลใดในทุกกรณี

(4) ทาหรือขอเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีหรือหน่วยงานกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการประสานงานเพื่อการปฏิบัติงานตามความเหมาะสม เช่น การแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง รวมถึงนำผลการประเมินความเสี่ยงระดับองค์กรมาใช้ประโยชน์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

ข้อ 12 ให้หน่วยงานผู้รับตรวจให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกแก่การปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในตามข้อ 11 ดังต่อไปนี้

(1) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

(2) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(3) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(4) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน



(5) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่เลขาธิการสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่พนักงานหรือลูกจ้างของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานเลขาธิการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ 13 เพื่อเป็นหลักประกันให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถดำรงความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในประกาศนี้ได้อย่างเที่ยงธรรมและเหมาะสม จึงให้ผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในโดยตรงต่อเลขาธิการและคณะกรรมการตามแนวทางที่กำหนดไว้ ดังต่อไปนี้

(1) ให้คณะกรรมการเป็นผู้ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลงาน รวมทั้งการขึ้นเงินเดือนและการจ่ายโบนัสประจำปีของผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยเลขาธิการเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย ตลอดจนให้คณะกรรมการกำกับดูแลความเหมาะสมของการขึ้นเงินเดือนและการจ่ายโบนัสประจำปีโดยรวมของพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายใน

(2) ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการบริหารกิจการของกองทุนอย่างเป็นอิสระตลอดทั้งกระบวนการตั้งแต่การกำหนดโครงการและขอบเขตการตรวจสอบ การกำหนดวิธีการและความถี่ของการตรวจสอบ การพิจารณาเลือกใช้วิธีการและเทคนิคต่าง ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงอย่างไม่มีอคติและปลอดจากการแทรกแซง เพื่อให้การตรวจสอบการบริหารกิจการของกองทุนบรรลุวัตถุประสงค์

(3) ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนองบประมาณและแนวทางการวัดผลงานของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อเลขาธิการและคณะกรรมการเพื่อพิจารณาเห็นชอบตามลำดับ

(4) ห้ามผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน่วยงานอื่นของกองทุนหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารกิจการของกองทุน เว้นแต่ตำแหน่งผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในว่างลงหรือพนักงานที่ดำรงตำแหน่งผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามปกติ ให้เลขาธิการเสนอคณะกรรมการเพื่อให้ความเห็นชอบการแต่งตั้งพนักงานไปรักษาการในตำแหน่งหรือรักษาการแทนผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในได้เป็นการชั่วคราว

(5) ผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรมีบทบาทหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่มีลักษณะเป็นการกำหนดระบบการควบคุมภายใน และการกำหนดระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศ หรือมติใด ๆ ที่เกี่ยวกับการบริหารกิจการของกองทุน ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

(6) ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงาน และการสื่อสารผลการปฏิบัติงาน ในกรณีที่มีการแทรกแซงหรือถูกจำกัดขอบเขต ให้ผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในเปิดเผยถึงเหตุดังกล่าวและนำหารือต่อคณะกรรมการถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น



(7) ให้ผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในลงนามยืนยันถึงความมีอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยรายงานให้คณะอนุกรรมการทราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ประกาศ ณ วันที่ 22 กันยายน พ.ศ. 2563

(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)
ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ