



## กฎบัตรตรวจสอบภายใน ของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้ผู้บริหารบุคลากรทุกฝ่ายและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในที่กำหนด ดังต่อไปนี้

### ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ( สทบ.) ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ( สทบ.) บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในคือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้ กรอบหรือแนวทางที่กำหนดตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

### วัตถุประสงค์

สำนักตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ( สทบ.) ให้ดีขึ้น ช่วยสนับสนุนกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติในการบรรลุเป้าหมายในการดำเนินงาน โดยใช้แนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่มีระบบ และระเบียบในการประเมินและให้คำแนะนำในการปรับปรุงประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม

## มาตรฐานการปฏิบัติงาน

๑. สำนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (“หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง”) ซึ่งประกอบด้วย

- ๑.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๑.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๑.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. สำนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ และระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

## อำนาจหน้าที่

๑. สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Functional Reporting) ตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานด้านการบริหารทั่วไป (Administrative Reporting) ต่อผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติและการรายงานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Functional Reporting) ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น

๑.๑ การเสนอกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน งบประมาณและการใช้ทรัพยากรของสำนักตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ/ให้ความเห็นชอบ

๑.๒ การรายงานผลการดำเนินการตามที่คณะกรรมการตรวจสอบสั่งการ

๑.๓ การรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในเปรียบเทียบกับแผนงานและเรื่องอื่นๆที่เกี่ยวข้องเป็นต้นทั้งนี้ สำหรับการรายงานด้านการบริหารทั่วไปต่อผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ เป็นการรายงานการปฏิบัติงานประจำ (Day To Day Operations) เช่น การจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายในตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

๒. สำนักตรวจสอบภายใน เข้าถึงการปฏิบัติงาน บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งสอบถาม การสังเกตการณ์และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยผู้เกี่ยวข้องต้องให้ความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเต็มที่ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในส่วนที่เกี่ยวข้องกับนโยบายการดำเนินงานเพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. สำนักตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การวางระบบหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน โดยความรับผิดชอบในกระบวนการดังกล่าว เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง สำนักตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียง ผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๔. สำนักตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆและมีได้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆของ สทบ. หรือคณะทำงานอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕. สำนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานในฐานะเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

## ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (สทบ.) โดยให้สอดคล้องกับนโยบายต่างๆ โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ( สทบ.) ซึ่งรวมถึงเรื่อง ดังนี้

๑.๑ กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีการประเมินความเสี่ยงที่ครอบคลุมทุกด้าน เช่น การเงิน การปฏิบัติงาน กฎหมาย ยุทธศาสตร์ การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นต้น รวมทั้งมีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยง และการติดตามการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยความเสี่ยงที่สำคัญได้ถูกระบุไว้และมีการบริหารจัดการตามความเหมาะสม

๑.๒ กระบวนการควบคุมภายในในการปฏิบัติงาน มีระบบการควบคุมภายในด้านข้อมูลทางการเงินและสารสนเทศอื่นของสำนักงาน รวมถึงการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติมีการกำหนดและดำเนินการอย่างเหมาะสมเพียงพอ มีประสิทธิผล

๑.๓ กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีมีความเหมาะสม โดยมีกระบวนการนำมาตรการไปสู่การปฏิบัติจริงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๑.๔ กระบวนการและระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ

๒. กำหนดกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและอนุมัติ โดยให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. สอบทานรายงานที่เกี่ยวข้องกันหรือรายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของกองทุน

๔. ให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะในเรื่องต่างๆแก่ฝ่ายบริหาร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในการกำกับดูแลกิจการที่ดี และการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบอื่นๆ ตามความเหมาะสม

๕. ประสานงานกับหน่วยงานภายในของสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยงานภายในดังกล่าวมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอกเช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุได้ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด

๗. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติหรือคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในกิจการที่ตรวจสอบ หากงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากงานตรวจสอบภายในอาจทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมจะต้องหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้นว่าจะไม่กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

## แผนการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยจัดลำดับงานที่อยู่ในขอบเขต การตรวจสอบตามความเสี่ยงซึ่งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และการประเมินความเสี่ยงองค์กรในภาพรวม ภายใต้ การพิจารณาจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพและต้องหารือร่วมกับฝ่ายบริหาร ผู้อำนวยการ สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติและเสนอแผนดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อ พิจารณานุมัติก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี

นอกจากนี้ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนงานตามความจำเป็น และเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณานุมัติ

## การรายงานผลการปฏิบัติงาน

สำนักตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบในแต่ละเรื่องเมื่องานแล้วเสร็จหรือภายใน เวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบเสร็จซึ่งนำเสนอข้อสังเกต พร้อมระบุความ เสี่ยงและผลกระทบ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงของหน่วยรับตรวจ ผู้รับผิดชอบ กำหนดเวลา แล้วเสร็จเป็นลายลักษณ์อักษรสำนักตรวจสอบภายในจะติดตามข้อเสนอแนะว่าได้มีการดำเนินการอย่าง เหมาะสมหรือไม่ โดยเรื่องที่ยังมิได้ดำเนินการจะต้องรายงานต่อเนื่องจนแล้วเสร็จ

นอกจากนี้ สำนักตรวจสอบภายในจะรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ สรุปผล การตรวจสอบในภาพรวม และการรายงานอย่างน้อยปีละครั้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้านการจัดการ บริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในประกอบด้วย

ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านการทุจริต

ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่ พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

สรุปภาพรวมของคดีฟ้องร้องต่อ สทบ. คดีความต่างๆและความรับผิดชอบทางละเมิดของ เจ้าหน้าที่ทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุแท้จริงและเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาระยะยาว

## การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดย การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ที่กำหนดขึ้นตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๓) ซึ่งสำนักตรวจสอบ ภายในต้องดำเนินการประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ซึ่งมี ๒ รูปแบบ ประกอบด้วย

๑. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่ รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายในผู้อำนวยการ สำนักตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปให้คณะกรรมการ ตรวจสอบทราบผลเป็นประจำทุกปี

๒. การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments)เป็นการประเมินการตรวจสอบ

ภายในของสำนักตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้งตามรูปแบบรายงานการประเมินตนเองเป็นระยะที่กรมบัญชีกลางกำหนด

เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งเห็นโอกาสในการพัฒนาปรับปรุงให้ดีขึ้น หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและให้ความเห็นต่อการดำเนินการเกี่ยวกับการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในรวมทั้งแผนการปรับปรุงแก้ไข และกำหนดเวลาแล้วเสร็จ

กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในฉบับนี้ ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งที่ ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

จิรติมา ศรีจันทร์พรหม

(นางจิรติมา ศรีจันทร์พรหม)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

แจ่มจ้อย เจริญทวีทรัพย์

(นางสาวแจ่มจ้อย เจริญทวีทรัพย์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ชลิบทอง

(นายชลิบทอง)

ทำการแทนผู้อำนวยการ

สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ