

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน การเคหะแห่งชาติ ปี 2567

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวดที่ 5 หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ข้อ 17 (2) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้บริการให้คำแนะนำปรึกษา และทำการตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานบริหารจัดการให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดีอย่างเป็นระบบ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้
2. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องในองค์กรได้รับทราบ มีความเข้าใจในวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขต หน้าที่ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และสิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติงานตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือ ในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์กร

สายการบังคับบัญชา

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีสถานภาพเป็นหน่วยงานระดับฝ่ายตามโครงสร้างองค์กร โดยมีผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของฝ่าย มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และขึ้นตรงต่อผู้ว่าการในการบริหารงานทั่วไป ของฝ่ายตรวจสอบภายใน ยกเว้นการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน ของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน จะได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ว่าการ ซึ่งคณะกรรมการการเคหะแห่งชาติเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ ส่วนการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในอยู่ภายใต้การดำเนินการของผู้อำนวยการ ฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยการหารือกับผู้ว่าการ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาและ ดำเนินการตามขั้นตอน

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ว่าการจะมอบให้บุคคลอื่นควบคุมดูแล ปกครองบังคับบัญชาหน่วย ตรวจสอบภายในแทนผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ได้ และจะแต่งตั้งให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบ ภายใน ไปรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานอื่นรักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ในขณะเดียวกันไม่ได้ และในการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในจะต้องพิจารณา จากผู้ที่มีทักษะทางวิชาชีพ ประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น การตรวจสอบภายใน การตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์ การควบคุมทางบัญชี การบริหาร การมีมนุษยสัมพันธ์ การติดต่อสื่อสาร หรือความรู้เกี่ยวกับภารกิจหลักขององค์กร สำหรับผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน นอกจากเป็นผู้มีทักษะ ทางวิชาชีพ ประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ควรต้องเป็นผู้ที่มีทักษะในการวางแผน และควรมีภาวะความเป็นผู้นำ

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานต่อผู้ว่าการตามที่กำหนดไว้ในความรับผิดชอบข้างต้น ซึ่งรวมถึงการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน จำต้องดำรงไว้บนพื้นฐานของความเที่ยงธรรม ดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด มีความซื่อสัตย์ สุจริต และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ
2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรม หรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง รวมถึงการกระทำอันมีความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กร
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีขอบเขตความรับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในของการเคหะแห่งชาติ บริษัทในเครือ บริษัทร่วมลงทุน หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง โดยสอบทานและประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลขององค์กรที่จัดให้มีขึ้นและดำเนินการอยู่นั้น มีความเพียงพอ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยผู้ตรวจสอบภายในมีขอบเขตงานตรวจสอบ ดังนี้

1. สอบทานและประเมินความเพียงพอของ ระเบียบ วิธีปฏิบัติ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลบริษัทในเครือของการเคหะแห่งชาติ บริษัทร่วมลงทุน หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง
2. ประเมินผลและติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
3. ให้ความสำคัญในประเด็นต่าง ๆ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ได้รับผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ จากการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมของการดำเนินงานขององค์กร
4. ประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การเข้าถึงข้อมูล การรักษาความปลอดภัยระบบ และข้อมูลขององค์กร
5. ให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน
6. สอบทานให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามนโยบายขององค์กร มาตรฐาน ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง กฎหมาย และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
7. สอบทานเพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานเชื่อถือได้ การดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จทันเวลาตามเงื่อนไขสัญญากำหนด และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
8. สอบทานเพื่อให้มั่นใจว่ามีการบริหารทรัพย์สิน การดูแลรักษาทรัพย์สิน เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดขององค์กร มิให้เกิดความสูญเสีย เกิดการทุจริตหรือคอร์รัปชัน
9. ประสานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงาน และกำหนดขอบเขตการตรวจสอบที่เป็นประโยชน์ร่วมกันขององค์กร และเพื่อหารือเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงานในกิจกรรมหรือวัตถุประสงค์เดียวกัน
10. สอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กรตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ได้แก่
 - 10.1 การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร

- 10.2 การวางแผนเชิงกลยุทธ์
- 10.3 การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- 10.4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า
- 10.5 การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล
- 10.6 การบริหารทุนมนุษย์
- 10.7 การจัดการความรู้และนวัตกรรม

ความรับผิดชอบ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1. ประเมินประสิทธิผลและความเพียงพอของกระบวนการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในกิจกรรมต่าง ๆ การกำกับดูแลที่ได้ภายใต้ภารกิจของการเคหะแห่งชาติ และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบกำหนด
2. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายในกิจกรรมต่าง ๆ ของการเคหะแห่งชาติ รวมถึงประเด็นสำคัญกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบบริษัทในเครือของการเคหะแห่งชาติ บริษัทร่วมลงทุน หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง และแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้น ๆ
3. สนับสนุนข้อมูลการให้คำปรึกษาแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ว่าการ และหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ในการปฏิบัติตามระเบียบ วิธีปฏิบัติ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง
4. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
5. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น
6. ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ และกระทรวงการคลัง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
7. ประสานงานและกำกับดูแลงานการติดตามและควบคุมอื่น เช่น การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อม และการสอบบัญชี เป็นต้น
8. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ว่าการ
9. สนับสนุนข้อมูลในการตรวจสอบและกลั่นกรองเอกสารให้ถูกต้อง

ภาระหน้าที่

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีความเที่ยงธรรม ใช้ความรู้อย่างเต็มความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ ดังนี้

1. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายความรวมถึงการร้องขอหรือความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยง หรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการการเคหะแห่งชาติทราบ

พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอด้กล่าวข้างต้นเช่นเดียวกัน

2. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหาร หรือคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย

3. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กร

4. ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และโอกาสเกิดการทุจริตหรือคอร์รัปชัน

5. นำเสนอรายงานรายไตรมาสต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ว่าการ เพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยสรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

6. จัดให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการอบรมเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ และส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการอบรมทางวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

7. สนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็นผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายใน

8. รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับแนวโน้มและแนวปฏิบัติใหม่ๆ ในการตรวจสอบภายใน

9. นำเสนอเป้าหมายและแนวทางการวัดผลงานของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

10. ประสานงานเพื่อหารือขอบเขตการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามความเหมาะสม

การรายงานผลการตรวจสอบ

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้ว่าการ และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา โดยมีองค์ประกอบและรายละเอียดสาระสำคัญ ดังนี้

1. รูปแบบการรายงาน

1.1 ฝ่ายตรวจสอบภายใน กำหนดรูปแบบการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(1) บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

(2) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

(3) ขอบเขตการตรวจสอบ

(4) ทีมงานตรวจสอบ และแสดงข้อมูลรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน

1.2 สรุปผลการตรวจสอบ ได้แก่ ประเด็นข้อตรวจพบ สาเหตุ ผลกระทบ ความเสี่ยง การควบคุมภายใน ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างมีนัยสำคัญ

1.3 ตารางสรุปประเด็นข้อตรวจพบและระดับความสำคัญ

1.4 รายละเอียดประเด็นข้อตรวจพบ

2. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฉบับร่าง สำหรับประชุมปิดการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง เพื่อหารือเกี่ยวกับประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

3. รายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร มีความถูกต้องเที่ยงตรง ชัดเจน กระชับ รวดเร็ว นำเสนอผู้ว่าการ คณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาที่กำหนด

4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำรายงานผลการตรวจสอบเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอก ทั้งทางตรงและทางอ้อมโดยไม่ได้รับอนุญาต หรือได้รับความยินยอมจากผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

5. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานไตรมาส เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นสุดไตรมาส สำหรับ ไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงินของการเคหะแห่งชาติ นำเสนอผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติ คณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติ คณะกรรมการการเคหะแห่งชาติ และกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

สิทธิ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

1. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงาน รวมทั้งบริษัทในเครือของการเคหะแห่งชาติ บริษัทร่วมลงทุน และบริษัทที่เกี่ยวข้องในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และบุคลากรอย่างเต็มที่
2. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และอิสระ
3. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบกำหนดไว้
4. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในการเคหะแห่งชาติเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ และบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

1. ในการกำหนดนโยบาย และไม่ควรเป็นผู้พัฒนา หรือปรับปรุงระบบ วิธีปฏิบัติงาน หรือเป็นผู้ดำเนินการหรือปฏิบัติงานในกิจกรรมงานใด ๆ ของการเคหะแห่งชาติ นอกเหนืองานตรวจสอบภายในของการเคหะแห่งชาติ บริษัทในเครือของการเคหะแห่งชาติ บริษัทร่วมลงทุน และบริษัทที่เกี่ยวข้อง
2. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางการบัญชี
3. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินการใด ๆ นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในของการเคหะแห่งชาติ บริษัทในเครือของการเคหะแห่งชาติ บริษัทร่วมลงทุน และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
4. เป็นกรรมการในคณะกรรมการต่าง ๆ ยกเว้นกรรมการอื่นที่ผู้ว่าการเห็นสมควร ซึ่งไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ
5. การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการต่าง ๆ จะมีหน้าที่ในการช่วยเสนอข้อมูล และให้คำปรึกษา หรือข้อเสนอแนะตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของผู้กำหนดนโยบาย ผู้พัฒนา หรือปรับปรุงระบบวิธีปฏิบัติงาน หรือผู้ปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการต่าง ๆ

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดเตรียมเอกสาร หลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
3. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
4. ให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบ ในการเข้าถึงข้อมูลระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกระทบทั้งโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็นผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ว่าการ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน

2. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบรายบุคคลต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ในกรณีที่เคยปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ รวมทั้งกรณีที่มีความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหาร หรือพนักงานในกิจกรรมตรวจสอบนั้น

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องสร้างความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

3. การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

ความมั่นใจในคุณภาพ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องได้รับการควบคุมคุณภาพในทุกระดับของการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าผลการปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์อย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในควรมีการประเมินเพื่อสร้างความมั่นใจในคุณภาพทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร ดังนี้

การประเมินคุณภาพภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ควรดำเนินการเพื่อรับฟังความเห็นของผู้รับตรวจเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานภายหลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบทุกครั้ง และนำความเห็นของผู้รับตรวจมาเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินคุณภาพจากภายในองค์กร

การประเมินคุณภาพจากภายในองค์กร

1. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ควรกำหนดแนวทางการประเมินคุณภาพจากภายในองค์กร ซึ่งดำเนินการโดยบุคคลที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และดำเนินการโดยสม่ำเสมอ

2. การประเมินคุณภาพจากภายในองค์กรหมายถึง การประเมินในแต่ละงวดโดยการประเมินตนเองของฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือโดยบุคคลอื่นภายในองค์กรที่มีความรู้เกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบและมาตรฐานการตรวจสอบ หากไม่มีบุคลากรที่มีคุณสมบัติเหมาะสมในการประเมินคุณภาพในนี้ได้ การเคหะแห่งชาติจะต้องจัดให้มีการประเมินคุณภาพจากภายนอกองค์กร

การประเมินคุณภาพจากหน่วยงานภายนอกองค์กร

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ควรให้มีการประเมินคุณภาพจากภายนอกองค์กร ซึ่งควรดำเนินการอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุก 5 ปี โดยผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสม และมีความเป็นอิสระจากภายนอกองค์กร

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์และข้อกำหนด ดังนี้

1. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม
2. คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง
3. มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย
4. คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ ฉบับปรับปรุงปี 2567

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน การเคหะแห่งชาติ ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบการเคหะแห่งชาติ ในการประชุมครั้งที่ 5/2567 เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2567 และให้ยกเลิกกฎบัตรฉบับลงวันที่ 8 กรกฎาคม 2565 โดยให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

ประกาศ ณ วันที่ 4 กรกฎาคม 2567


(นายทวีพงษ์ วิชัยดิษฐ)
ผู้ว่าการการเคหะแห่งชาติ