



สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)
Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)

กฎบัตรการตรวจสอบภายในของส่วนตรวจสอบภายใน
สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๑

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ภารกิจ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานร่วมกันของผู้ตรวจสอบภายในกับฝ่ายต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวม รวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสถาบัน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สถาบันบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างมีระบบ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า เจ้าหน้าที่สถาบันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและรับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานภายในสถาบันซึ่งปฏิบัติหน้าที่ภายใต้พันธกิจของสถาบัน

๒. วัตถุประสงค์

ส่วนตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม รวมทั้งเพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับสถาบัน รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของสถาบันให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

/ต. ภารกิจ...



๓. การกิจ

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม ด้วยการวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอ และประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสถาบัน เช่น การให้ความเชื่อมั่นว่ารายงานทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ การปฏิบัติงานเป็นไปตามตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน

๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ และ บริการที่เกี่ยวข้องกับผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานของสถาบัน

๔. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสถาบันทราบ

๒. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ โดยให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ของสถาบัน โดยเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอขอความเห็นชอบ ต่อคณะกรรมการเพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระโดยปราศจากอิทธิพลอื่นใด ทั้งในแง่ของขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน โดยมีสิทธิการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ระบบงาน และเจ้าหน้าที่ ของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามความจำเป็นและเหมาะสม ผู้บริหาร ทุกระดับให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อสถาบัน

๔. รวบรวมข้อมูลหลักฐานการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ ตรวจสอบเพื่อพิจารณาสั่งการ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อสถาบัน

๖. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลสารสนเทศ และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งป้องกันการรั่วไหลและสูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน รวมทั้งหลักเกณฑ์ที่สถาบันกำหนด

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Audit) การตรวจสอบระบบงานตลอดจนวิธีปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในว่าแต่ละกิจกรรมมีระบบควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ป้องกันความเสียหายหรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ของสถาบัน รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน

๔. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบที่เน้นถึงผลงานโดยทั่วไปให้มีความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณเพียงใด คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๕. ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit) การตรวจสอบระบบงานที่ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการบันทึกข้อมูล ประมวลผล การจัดทำรายงานทางการเงินและรายงานต่าง ๆ เพื่อสื่อสารให้สาธารณะได้รับทราบ รวมถึงการควบคุมความปลอดภัยสารสนเทศ ด้านความลับ ความถูกต้อง และความพร้อมใช้งาน

๖. ตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) การตรวจสอบเมื่อได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารเฉพาะเรื่องหรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่น่าเชื่อว่าจะอาจมีการกระทำทุจริต ผิดกฎหมาย ประพฤติมิชอบเกิดขึ้นเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายและผู้รับผิดชอบ

๖. จรรยาบรรณการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และต้องยึดถือเป็นหลักปฏิบัติ ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพดังต่อไปนี้

๑. คุณธรรม (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์สุจริต และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อสถาบัน

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประมวลจริยธรรมและจรรยาบรรณของทางสถาบัน

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางสถาบัน รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การเก็บรักษาความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางสถาบัน

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ตามความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่ยอมรับโดยทั่วไป

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๑


(ดร.พิสิฐ ลี้อาธรรม)

ประธานกรรมการตรวจสอบสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน