

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ**  
**วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ**  
**ของสำนักงานตรวจสอบภายใน**

เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ และบุคลากรของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงาน และมาตรฐานจริยธรรมการปฏิบัติงาน รวมไปถึงกรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ จึงให้ยกเลิก กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึงกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยจำแนกงานตรวจสอบภายในเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

(๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้ดีขึ้น

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีองค์ประกอบ ดังนี้**

**๑. วัตถุประสงค์**

สำนักงานตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อวิเคราะห์ ประเมิน ให้ข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบและนโยบายของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้อง ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านคุณสมบัติและด้านการปฏิบัติงาน รวมถึงกรอบความประพฤติที่พึงตามและคุณธรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติ การบริหารงานตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงยุทธศาสตร์สำนักงานตำรวจแห่งชาติ วัตถุประสงค์และความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อหาแนวทางในการส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ มีมาตรฐาน และทันสมัย ส่งผลให้ผู้บริหารและหน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติสามารถนำข้อเสนอแนะและคำปรึกษาไปพิจารณาเป็นแนวทางในการดำเนินงานเพื่อให้เป็นที่ยอมรับและเชื่อมั่นแก่สังคมในประชาคมอาเซียน

## ๒. สายการบังคับบัญชา

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นส่วนราชการตามพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พ.ศ.๒๕๕๒ และระเบียบสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ว่าด้วยการกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๖๐ มีฐานะเทียบเท่ากองบัญชาการ สังกัดสำนักงานผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ โดย

- (๑) สำนักงานตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ
- (๒) ผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานตรวจสอบภายใน
- (๓) ผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติเพื่อพิจารณาอนุมัติ และสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อทราบ
- (๔) การปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นและไม่อาจปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบได้ ให้ผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาประกอบกำลังผู้ตรวจสอบภายใน การมอบหมายหน้าที่ และการปรับแผนการตรวจสอบ เปลี่ยนแปลงหน่วยรับตรวจ เรื่องที่ตรวจสอบ ตามความจำเป็นและเหมาะสม แล้วรายงานผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติเพื่อโปรดทราบ
- (๕) ผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ
- (๖) การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ ต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

## ๓. อำนาจหน้าที่ และสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

- (๑) สำนักงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานแก่หน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความมีอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์และมีคุณธรรมจริยธรรม ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงาน หรือเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
- (๒) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและให้ความเห็นต่อผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงสำคัญ ๆ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้รับการบริหารอย่างเหมาะสม และระบบการควบคุมภายในได้รับการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพ โดยการวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินครอบคลุมการตรวจสอบตามกิจกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

- (๒.๑) กิจกรรมการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
- (๒.๒) กิจกรรมการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
- (๒.๓) กิจกรรมการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- (๒.๔) กิจกรรมการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- (๒.๕) กิจกรรมการตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
- (๒.๖) กิจกรรมการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- (๒.๗) กิจกรรมการให้คำปรึกษา (Consulting Engagements)

เป็นการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล ให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมจริยธรรมและมูลค่าเพิ่มที่เหมาะสมภายในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้ความมั่นใจว่าการบริหารและการจัดการในองค์การมีประสิทธิภาพ และมีการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงสื่อสารสารสนเทศเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และเป็นหน่วยงานรับผิดชอบประสานงานและการสื่อสารระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้บริหารระดับสูง และผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

(๓) การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงสำคัญ ๆ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้รับการบริหารอย่างเหมาะสมในการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลของส่วนราชการ และระบบการควบคุมภายในได้รับการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนี้

- (๓.๑) อำนวยความสะดวกในการระบุและประเมินความเสี่ยง
- (๓.๒) ให้ความเห็นต่อผู้บริหารในการจัดการความเสี่ยง
- (๓.๓) ประสานงานเกี่ยวกับกิจกรรมบริหารความเสี่ยง
- (๓.๔) สอบทานรายงานความเสี่ยงจากหน่วยงานต่าง ๆ
- (๓.๕) รักษาและพัฒนากรอบงานบริหารความเสี่ยง
- (๓.๖) แจ้งหรือแนะนำเกี่ยวกับกรอบงานบริหารความเสี่ยง
- (๓.๗) ริเริ่มในการพัฒนากลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงและขอความเห็นชอบจากฝ่ายบริหาร

(๔) สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของส่วนราชการ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการต่าง ๆ ระบบและวิธีการควบคุม

(๕) สำนักงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้การให้ความช่วยเหลือกับฝ่ายบริหารในการจัดให้มีหรือปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงละเว้นในส่วนของความคิดเห็น ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร และหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

(๖) สำนักงานตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร เอกสาร หลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

#### ๔. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่าง ๆ เอกสารหลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ซึ่งรวมถึง

(๑) การประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

(๒) สอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน การปฏิบัติตามมาตรฐานกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด และความเชื่อถือได้ของข้อมูล โดยเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๓) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

#### ๕. ความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดย

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและดำเนินการให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ / แนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(๕) เสนอรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมิณประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงินการบัญชี และการปฏิบัติงานเชิงวิเคราะห์ ประเมิณผลข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษาตามแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ต่อผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

(๗) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(๘) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด ต่อสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

(๙) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้แนวทางการประเมินความเสี่ยง ประกอบกับความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน

(๑๐) ให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานภายในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า และมีการกำกับดูแลที่ดี

(๑๑) ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน อีกทั้งมีใ้่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย

(๑๒) ปรับปรุงพัฒนาให้เกิดนวัตกรรมใหม่ของกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน

## ๖. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตามกรอบจริยธรรมแห่งวิชาชีพ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

### (๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)

(๑.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

(๑.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

(๑.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

(๑.๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

### (๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

(๒.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒.๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ อันที่จะทำให้เกิด หรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

(๒.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality)

(๓.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

(๓.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

(๔.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง นำความรู้ ทักษะ ความสามารถอื่น ๆ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบอย่างเต็มที่ และปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

(๔.๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

(๔.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

(๔.๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

๗. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ หากมีการปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว งานดังกล่าวต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมิงานที่ตนมีส่วนเกี่ยวข้อง / มีส่วนได้เสีย / มีความสัมพันธ์ส่วนตัว รวมถึงงานที่เคยรับผิดชอบมาก่อนในช่วงระยะเวลา ๒ ปีที่ผ่านมา

(๓) หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบ ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบและรายงานต่อผู้บังคับบัญชา

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อผู้บังคับบัญชา

(๕) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในตามระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีผลกระทบต่อขอบเขตหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามระเบียบมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และผลกระทบที่เกิดขึ้นให้หัวหน้าส่วนราชการ ทราบ

๘. การมอบหมายงาน

(๑) กรณีผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติมีคำสั่งให้ข้าราชการตำรวจในสังกัดสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นกรรมการในคณะต่าง ๆ เช่น ตรวจสอบข้อเท็จจริง สืบสวนข้อเท็จจริง ตรวจการจ้างและควบคุมงาน คำสั่งใดที่สำนักงานตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วว่า มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถรายงานชี้แจงเพื่อทบทวนคำสั่งดังกล่าวได้

(๒) กรณีที่หน่วยงานใดต้องการขอให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นคณะกรรมการในเรื่องต่าง ๆ ให้หน่วยงานนั้น ๆ แจ้งให้สำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณามีความเห็นก่อนเป็นเรื่อง ๆ ไป และให้สำนักงานตรวจสอบภายในเสนอผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติซึ่งเป็นสายการบังคับบัญชาโดยตรงพิจารณาสั่งการและส่งให้หน่วยงานนั้น ๆ ดำเนินการ

#### ๙. หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ หมายถึงหน่วยงานภายในสังกัดของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่เป็นหน่วยงานผู้เบิกและหน่วยงานย่อย มีหน้าที่

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติพิจารณาสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตาม (๑) - (๖) ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

พลตำรวจเอก



( จักรทิพย์ ชัยจินดา )

ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๑