

กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๖๙

กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖) หมวด หน่วยงานตรวจสอบภายในข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

จึงได้มีการจัดทำ กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายในและพนักงานทุกระดับขององค์การจัดการน้ำเสีย มีความเข้าใจเกี่ยวกับ พันธกิจ คำนิยาม วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและสิทธิของสำนักตรวจสอบภายใน โดยมุ่งหวังให้การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ที่จะมีส่วนสนับสนุนให้การดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียบรรลุวัตถุประสงค์และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๑. พันธกิจ

สำนักตรวจสอบภายในมีบทบาทหลักในการช่วยคณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่ติดตามดูแลการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ และการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์การจัดการน้ำเสียอย่างเป็นระบบ นอกจากนี้ สำนักตรวจสอบภายในยังเป็นกลไกที่ใช้ในการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน รายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยไม่มีหน้าที่ในด้านการปฏิบัติงานในการดำเนินธุรกิจ ดังนั้น สำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากการบริหารงาน

/๒.คำนิยาม...

๒. คำนิยาม

๒.๑ การตรวจสอบภายใน คือ บริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม ซึ่งออกแบบมาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร บริการนี้ช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์โดยการนำแนวทางที่เป็นระบบและมีระเบียบมาใช้ประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม

๒.๒ หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๓.๑ เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียมีความโปร่งใส เสริมสร้างให้มีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในที่ดี

๓.๒ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และทันเวลา

๓.๓ เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนงานองค์การจัดการน้ำเสียหรือกิจกรรมต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อกำหนดและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงาน

๓.๕ เพื่อให้ความเชื่อมั่นคำแนะนำข้อมูลเชิงลึก และการมองไปข้างหน้าอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยอาศัยความเสี่ยงเป็นพื้นฐานแก่คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร

๔. ภารกิจของสำนักตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในสามารถแบ่งออกได้เป็น ๒ ประเภท คือ

๔.๑ บริการให้ความเชื่อมั่น (assurance services) หมายถึง บริการที่ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ความเชื่อมั่น รวมถึง งานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบการเงิน การปฏิบัติงาน หรือผลการดำเนินงาน และด้านเทคโนโลยี ผู้ตรวจสอบภายในอาจให้ความเชื่อมั่นแบบจำกัดหรือแบบสมเหตุสมผล ขึ้นอยู่กับลักษณะช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงาน เช่น

(๑) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินโดยครอบคลุมถึงการป้องกันดูแลทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหลสูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

/(๒) การตรวจ...

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ขององค์การจัดการน้ำเสีย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

(๓) การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่าง ๆ ขององค์การจัดการน้ำเสียให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๔) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

(๕) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์การจัดการน้ำเสียว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุมภายใน การประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์การจัดการน้ำเสีย ให้เป็นไปตามหลักการบริหารงานและการกำกับดูแลกิจการ (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือได้ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

(๖) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing) เป็นการตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้องค์การจัดการน้ำเสียมั่นใจว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีเงื่อนไขที่ได้กำหนดเป้าหมายของกิจการไว้ ตลอดจนรายงานถึงข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องให้ดีขึ้น การตรวจสอบประเภทนี้เน้นการให้ความสนใจกระบวนการและขั้นตอนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนนั้น ๆ รวมถึงการวัดการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงโดยเทียบกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน

(๗) การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) ซึ่งหมายถึง การตรวจสอบในเรื่องอื่น ๆ ที่ได้รับการร้องขอจากฝ่ายต่าง ๆ

/๔.๒ บริการ...

๔.๒ บริการให้คำปรึกษา (advisory services) หมายถึง บริการที่ผู้ตรวจสอบภายในให้คำแนะนำแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์กร โดยไม่ให้ความเชื่อมั่นหรือไม่ทำหน้าที่ของฝ่ายบริหาร ลักษณะและขอบเขตของบริการให้คำปรึกษาขึ้นอยู่กับข้อตกลงกับผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการออกแบบและการนำนโยบาย กระบวนการ ระบบและผลิตภัณฑ์ใหม่ไปปฏิบัติ การให้บริการสืบสวนหาหลักฐานเพื่อพิสูจน์การกระทำผิดหรือทุจริตการจัดฝึกอบรมและการจัดหารือเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุม “บริการให้คำปรึกษา” ยังเรียกได้อีกอย่างว่า “บริการให้คำแนะนำ” (Consulting Servicers)

โดยผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน มีข้อปฏิบัติดังนี้

(๑) การพิจารณารับงานให้คำแนะนำปรึกษา ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในจะพิจารณาถึงโอกาสที่จะก่อให้เกิดการปรับปรุงเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสียซึ่งการปฏิบัติงานให้คำปรึกษานี้ให้รวมอยู่ในแผนการตรวจสอบด้วย

(๒) ปฏิเสธการให้คำแนะนำปรึกษา หรือขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจากภายนอกหากผู้ตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการให้บริการให้คำแนะนำปรึกษานั้น ไม่ว่าเพียงบางส่วนหรือทั้งหมดของภารกิจ

(๓) สามารถให้ผู้ตรวจสอบภายในให้บริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเองเคยรับผิดชอบมาก่อน

(๔) ต้องพิจารณาถึงความเสี่ยงในการให้คำแนะนำปรึกษาด้านอื่นที่นอกเหนือจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยการให้คำแนะนำปรึกษานั้น ต้องไม่กระทบต่อความอิสระและไม่ทำให้การใช้วิจารณญาณของผู้ตรวจสอบภายในเบี่ยงเบนไป

(๕) จะต้องเปิดเผยให้ผู้รับบริการได้รับทราบก่อนรับภารกิจนั้นหากพิจารณาว่าอาจมีเหตุบั่นทอนความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรมในงานบริการให้คำแนะนำปรึกษาใด ๆ

(๖) ปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยคำนึงถึง

(๖.๑) ความต้องการและความคาดหวังของผู้รับคำแนะนำปรึกษา รวมทั้งลักษณะของงาน เวลา และการสื่อสารผลของภารกิจ

(๖.๒) ความซับซ้อนและขอบเขตของงานที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจ

(๖.๓) ความคุ้มค่าของภารกิจการให้คำแนะนำปรึกษาต่อผลประโยชน์ที่คาดว่าจะเกิดแก่องค์การจัดการน้ำเสีย

/(๗) ทำความ...

(๗) ทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่น ๆ ของผู้รับบริการ ในกรณีที่เป็นเรื่องสำคัญควรบันทึกเรื่องที่ทำความเข้าใจไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

(๘) ต้องมั่นใจว่าได้กำหนดขอบเขตของภารกิจไว้เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในระหว่างดำเนินการ หากมีข้อจำกัดทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามขอบเขตที่กำหนดไว้ได้ ต้องหารือกับผู้รับบริการถึงข้อจำกัดดังกล่าว เพื่อพิจารณาว่าควรจะดำเนินภารกิจต่อไปหรือไม่

(๙) กำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลภายในและภายนอกองค์การจัดการน้ำเสีย

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การจัดการน้ำเสีย ซึ่งรวมถึง

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง โดยใช้วิธีการที่เป็นระบบ มีหลักเกณฑ์ และอาศัยความเสี่ยงขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ การตรวจสอบภายในจะมีความน่าเชื่อถือและเพิ่มคุณค่าเมื่อผู้ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานในเชิงรุก และการประเมินผลของผู้ตรวจสอบภายในได้ก่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างลึกซึ้ง รวมทั้งได้คำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย ดังนี้

(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินและให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลเพื่อการพัฒนาในด้านต่าง ๆ ขององค์การจัดการน้ำเสีย เช่น

(๑.๑) การกำหนดยุทธศาสตร์และการดำเนินงาน

(๑.๒) การกำกับดูแลกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

(๑.๓) การเสริมสร้างจรรยาบรรณและคุณค่าเพิ่มให้เกิดภายในองค์การจัดการน้ำเสีย

(๑.๔) การเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๑.๕) การสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควมคุมภายในของหน่วยงานภายในองค์การจัดการน้ำเสีย

(๑.๖) การประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้บริหารสูงสุด ผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ให้บริการให้ความเชื่อมั่นอื่น ๆ และฝ่ายบริหารขององค์การจัดการน้ำเสีย

/(๒) การปฏิบัติ...

(๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินความมีประสิทธิผล และสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยผู้ตรวจสอบภายในสามารถประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้ ดังนี้

(๒.๑) วัตถุประสงค์ของหน่วยงานมีส่วนสนับสนุนและเป็นไปในทิศทางเดียวกับพันธกิจของหน่วยงาน

(๒.๒) มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญครบถ้วน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย

(๒.๒.๑) การบรรลุวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๒.๒.๒) ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน

(๒.๒.๓) ความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

(๒.๒.๔) การดูแลทรัพย์สิน

(๒.๒.๕) การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และข้อสัญญาต่าง ๆ

(๒.๒.๖) โอกาสของการเกิดทุจริตและวิธีการบริหารความเสี่ยงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต

(๒.๓) มีการเลือกใช้แนวทางในการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยเป็นไปในทิศทางเดียวกับระดับความเสี่ยงที่หน่วยงานยอมรับได้

(๒.๔) มีการสื่อสารข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่ถูกตรวจพบทั่วทั้งหน่วยงานอย่างทันเวลา เพื่อช่วยให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ฝ่ายบริหาร ผู้บริหารสูงสุด และคณะกรรมการตรวจสอบนำมาปรับปรุงการดำเนินงานภายในหน่วยงาน ทั้งนี้ ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในต้องสามารถระบุถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานและระมัดระวังความเสี่ยงอื่น ๆ ที่มีนัยสำคัญที่อาจเกิดขึ้นด้วย รวมทั้งต้องนำความรู้ในเรื่องของความเสี่ยงที่ได้รับจากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา มาใช้ในการประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๓) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในรวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องโดยการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน เพื่อให้การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถตอบสนองความเสี่ยงที่ได้จากการระบุและการประเมินความเสี่ยงได้อย่างครบถ้วน

/๕.๒ สอบทาน...

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นขององค์การจัดการน้ำเสีย

๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการคลัง

๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร จัดการน้ำเสีย

๖. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน

๖.๑ กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน

๖.๒ กำหนดกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ และทบทวนกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๓ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานขององค์การจัดการน้ำเสีย และช่วยให้องค์การจัดการน้ำเสียบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๖.๔ ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๖.๕ ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

๖.๖ ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและประสิทธิภาพขององค์การจัดการน้ำเสียในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์การจัดการน้ำเสีย

๖.๗ ตรวจสอบการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง ๗ ด้าน ประกอบด้วย ๑) ด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร ๒) ด้านการวางแผนเชิงกลยุทธ์ ๓) ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๔) ด้านการมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า ๕) ด้านการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล ๖) ด้านการบริหารทุนมนุษย์ ๗) ด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม

/๖.๘ รายงาน...

๖.๘ รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียและคณะกรรมการตรวจสอบดังต่อไปนี้

(๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์การจัดการน้ำเสียให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (whistleblowing) ขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๒.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อองค์การจัดการน้ำเสีย คดีความต่าง ๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่งโดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (root – cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๖.๙ ติดตามผลการตรวจสอบตามรายงานและข้อเสนอแนะที่ได้รายงานไว้อย่างสม่ำเสมอ รวมถึงให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๑๐ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๖.๑๑ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖.๑๒ การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลภายนอกทราบต้องระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่ และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อด้วย

๖.๑๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

/๖.๑๔ ประสาน...

๖.๑๔ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖.๑๕ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๖.๑๖ พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์การจัดการน้ำเสีย

๖.๑๗ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ โดยจัดให้มีแนวทางในการสอบทานและควบคุมดูแลเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้ว่าจะไม่มีข้อผิดพลาดใด ๆ เกิดขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางดังกล่าว

๖.๑๘ ทบทวนและยืนยันถึงความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗. ความเป็นอิสระ

๗.๑ สถานะของสำนักตรวจสอบภายใน

(๑) สำนักตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) สำนักตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียเกี่ยวกับการบริหารงานทั่วไป เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในให้เป็นไปด้วยความราบรื่น และมีประสิทธิผล เช่น การจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ได้ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

(๓) คณะกรรมการตรวจสอบให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย โดยองค์การจัดการน้ำเสีย อาจกำหนดให้ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้ ส่วนการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้อยู่ภายใต้การดำเนินการของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในในการพิจารณาเสนอผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย เพื่อพิจารณาอนุมัติ

/(๔) ผู้อำนวยการ...

(๔) ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม ทั้งนี้ ในกรณีที่องค์การจัดการน้ำเสียอยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การจัดการน้ำเสีย องค์การจัดการน้ำเสียอาจพิจารณามอบหมายให้บุคลากรภายในองค์การจัดการน้ำเสียมาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เป็นการชั่วคราวและยังคงปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่เดิมได้ อย่างไรก็ดี บุคลากรดังกล่าวควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้ที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติงานในภารกิจหลักขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๕) ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย และหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่องค์การจัดการน้ำเสียจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๗.๒ สายการรายงานขึ้นตรง

(๑) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย เกี่ยวกับกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบประจำปี ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย และคณะกรรมการตรวจสอบ (ยกเว้นรายงานผลการตรวจสอบกิจกรรมที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบโดยตรงของผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย ให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเท่านั้น)

๗.๓ สถานภาพของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

(๑) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรมีสถานภาพเทียบเท่ากับผู้บริหารหรือหัวหน้าของหน่วยงานสำคัญอื่น ๆ ในองค์การจัดการน้ำเสีย เพื่อช่วยในการหารือและเจรจาผลการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิผล

(๒) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรมีการหารือกับผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ กฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายในที่กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในซึ่งแสดงให้เห็นถึงความเข้าใจตรงกันและการยอมรับระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

/๗.๔ การปฏิบัติ...

๗.๔ การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม

(๑) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผล โดยปราศจากอคติ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งต้องปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน โดยในกรณีที่มีการแทรกแซง ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหารือถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ นอกจากนี้ ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม โดยมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงและไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ ทั้งนี้ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบถึงความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องรายงานตามหน้าที่โดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

(๓) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน โดยหากมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในจะต้องมีมาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการกำกับดูแลสอบทานการปฏิบัติงานและการกำหนดมาตรการป้องกันในการกำกับดูแล รวมทั้งสอบทานสายการรายงานและบทบาทหน้าที่เป็นระยะ ๆ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น กรณีผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย หรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณีให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่องค์การจัดการน้ำเสียจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การจัดการน้ำเสียหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

(๔) ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน แต่ไม่ควรสับเปลี่ยนบ่อยเกินไปจนทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ การสับเปลี่ยนโดยทั่วไปจะทำอย่างน้อยทุก ๓ - ๕ ปี

/(๕) ผู้ตรวจสอบ...

(๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับ หรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่เคยเสนอไว้

(๖) สำนักตรวจสอบภายในควรจัดทำคู่มือหรือนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม และสื่อสารไปยังบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดรูปแบบรายงานในการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๗.๕ การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือผลประโยชน์ทับซ้อนระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ขององค์กร (Conflict of interest) โดยผู้ตรวจสอบภายในจะต้องรับรองว่าไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบและไม่มีความสัมพันธ์กับผู้รับตรวจในฐานะเครือญาติหรือบุคคลอื่นใด สามารถทำการตรวจสอบและรายงานผลได้อย่างเป็นอิสระตามข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ จึงไม่มีปัจจัยอื่นใดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรมและอิสระในการรายงานผลหรือให้ความเห็น

(๑) หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบทั้งโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยนั้นขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการเสนอคำแนะนำจะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำ หรือก่อนการตรวจสอบหรือการสอบทาน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นรวมถึงจากการเคยเป็นผู้บริหารในกิจกรรมที่ตนได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบและความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารกิจกรรมนั้น

(๓) ขั้นตอนการจัดทำรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๓.๑) ผู้ตรวจสอบภายในทุกระดับจะต้องจัดทำรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามแบบรับรองความขัดแย้งทางผลประโยชน์-ผู้ตรวจสอบภายในที่สำนักตรวจสอบภายในกำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานสำนักตรวจสอบภายใน

(๓.๒) ผู้อำนวยสำนักตรวจสอบภายในรับรองรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามแบบรับรองความขัดแย้งทางผลประโยชน์-ผู้ตรวจสอบภายใน

/(๓.๓) รายงาน...

(๓.๓) รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามแบบรับรองความขัดแย้งทางผลประโยชน์-ผู้ตรวจสอบภายใน ที่ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในรับรองและจัดส่งให้หน่วยรับตรวจ

๗.๖ บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติงาน

บุคคลภายนอกจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือผลประโยชน์ทับซ้อนระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ขององค์การจัดการน้ำเสีย (Conflict of interest) โดยบุคคลภายนอกจะต้องรับรองว่าการใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนเองทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการแสวงหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง คู่สมรส เครือญาติ หรือบุคคลอื่นใด โดยอาศัยการกระทำใด ๆ ที่มีกับองค์การจัดการน้ำเสียหรือในนามองค์การจัดการน้ำเสีย หรือมีผลถึงภารกิจขององค์การจัดการน้ำเสีย ซึ่งทำให้เกิดประโยชน์ได้เสียในการกระทำนั้น และขัดแย้งหรือมีผลกระทบต่อผลประโยชน์ขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๑) หากบุคคลภายนอกองค์การจัดการน้ำเสีย ที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและให้บริการอื่นแก่องค์การจัดการน้ำเสียพร้อมกันอาจทำให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมด้อยลงไป ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกันระหว่างบริษัทกับบริษัทอย่างรอบคอบด้วยความซื่อสัตย์สุจริตอย่างมีเหตุผลและเป็นอิสระภายใต้กรอบจริยธรรมที่ดี โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดขององค์การจัดการน้ำเสีย และการปฏิบัติงานของบุคคลภายนอกที่มีการปฏิบัติงานหลายประเภทให้แก่องค์การจัดการน้ำเสียว่าจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมหรือไม่ หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภทให้องค์การจัดการน้ำเสียปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บุคคลภายนอกเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

(๒) บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานส่วนงานอื่นขององค์การจัดการน้ำเสีย ที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๓) กรณีบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน บุคคลภายนอกจะต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน

โดยผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรให้ความเห็นประกอบในแบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์-บุคคลภายนอก ว่าเห็นควรให้ตรวจสอบได้หรือไม่ควรให้ตรวจสอบ/ปฏิบัติงาน

/(๔) ขั้นตอน..

(๔) ขั้นตอนการจัดทำรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๔.๑) บุคคลภายนอกจะต้องจัดทำรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามแบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์-บุคคลภายนอกที่สำนักตรวจสอบภายในกำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานสำนักตรวจสอบภายใน

โดยขอเปิดเผยว่า กรณี

ไม่เคย หรือ เคย เป็นที่ปรึกษาหรือร่วมพัฒนากระบวนงาน

ไม่มี หรือ มี บุคคลในครอบครัว และ/หรือญาติ และ/หรือบุคคลอื่นใด ที่อาจทำให้ขาดความเป็นอิสระในการดำเนินงาน ปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

ไม่เป็น หรือ เป็น ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในห้างหุ้นส่วน บริษัท ที่ประกอบธุรกิจเป็นคู่แข่งหรือเป็นคู่สัญญากับองค์การจัดการน้ำเสียอันอาจขัดผลประโยชน์ขององค์การจัดการน้ำเสีย

ไม่มี หรือ มี บุคคลในครอบครัวและ/หรือญาติ เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ในห้างหุ้นส่วน บริษัท ที่ประกอบธุรกิจเป็นคู่แข่งขัน เป็นคู่สัญญากับองค์การจัดการน้ำเสียอันอาจขัดผลประโยชน์ขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๔.๒) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในให้ความเห็นตามแบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์-บุคคลภายนอก ว่า

เห็นควร ให้ตรวจสอบได้

ไม่เห็นควร ให้ตรวจสอบ/ปฏิบัติงาน

(๔.๓) รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามแบบรับรองความขัดแย้งทางผลประโยชน์-บุคคลภายนอก ที่ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในให้ความเห็นและจัดส่งให้บุคคลภายนอก

๘. สิทธิ

๘.๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

(๑) ได้รับความร่วมมือจากทุกส่วนงานในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน และบุคลากรอย่างเต็มที่เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๒) ในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารที่จำเป็นและเกี่ยวข้องรวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๓) มีสิทธิในการขอ และได้รับข้อมูลในเรื่องที่ตรวจสอบจากบริษัทในเครือ บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องขององค์การจัดการน้ำเสีย (ถ้ามี)

(๔) เข้าพบ...

(๔) เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

(๕) จัดสรรทรัพยากร และกำหนดความถี่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำหรับกิจกรรมหรือประเด็นที่กำหนดตลอดจนกำหนดขอบเขตการตรวจสอบและเทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

(๖) ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในองค์การจัดการน้ำเสียเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบและบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๘.๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

(๑) ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินการใด ๆ นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในงานด้านบริหารภายในองค์การจัดการน้ำเสีย และบริษัทในเครือ บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

(๒) จัดทำหรืออนุมัติรายการ และรายงานทางด้านบัญชี

(๓) ควบคุมการปฏิบัติงานอื่น ๆ ในองค์การจัดการน้ำเสีย ที่ไม่อยู่ในสังกัดของสำนักตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานองค์การจัดการน้ำเสียที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๙. ความสัมพันธ์กับผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบ

๙.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้องค์การจัดการน้ำเสีย ดังนั้นการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจึงต้องคำนึงถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อหาแนวทางในการส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

๙.๒ ในกรณีที่ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในขอให้สำนักตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นเฉพาะเรื่อง นอกเหนือจากกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในพิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขตและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบประจำปีที่คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติหรือไม่ และหากผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในตัดสินใจตรวจสอบในเรื่องดังกล่าว ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

๙.๓ การรายงานต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย และคณะกรรมการตรวจสอบควรมีดังต่อไปนี้

/(๑) ผู้อำนวยการ...

(๑) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยงและนำข้อมูลที่ได้รับมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

(๒) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายในต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๔) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นระยะ

(๕) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องเสนอความต้องการใช้ทรัพยากรของสำนักตรวจสอบภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติงานต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียขององค์การจัดการน้ำเสียและคณะกรรมการตรวจสอบ

(๖) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย และคณะกรรมการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ให้รายงานภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และในกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์การจัดการน้ำเสียให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องรายงานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและแผนการปรับปรุงแก้ไข เพื่อจัดการกับประเด็นที่มีนัยสำคัญต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย และคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

(๘) กรณีที่ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับอาจไม่อยู่ในระดับที่องค์การจัดการน้ำเสียยอมรับได้ ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในหารือกับผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้ ให้นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อยุติ

/(๙) ผู้อำนวยการ...

(๙) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในต่อผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ ความถี่และเนื้อหาของการรายงาน เป็นผลมาจากการหารือระหว่างผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียและคณะกรรมการตรวจสอบถึงความสำคัญของข้อมูล และความเร่งด่วนของการปฏิบัติงานที่ต้องการเสนอให้ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียและหรือคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาสั่งการ

๙.๔ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้น ๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม

๙.๕ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อหารือประเด็นต่าง ๆ ได้โดยตรงและไม่มีข้อจำกัดตามความเหมาะสม

๙.๖ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาในกรณีที่ผู้บริหารสูงสุดมีความเห็นไม่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบซึ่งให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเห็นว่าประเด็นดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์การจัดการน้ำเสียอย่างร้ายแรง

๑๐. ความสัมพันธ์กับผู้ตรวจสอบอื่น ผู้สอบบัญชี และหน่วยรับตรวจ

๑๐.๑ ความสัมพันธ์กับผู้ตรวจสอบอื่น

(๑) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลการประสานงานและการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบอื่นที่ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่าง ๆ ทั้งจากภายในและภายนอกขององค์การจัดการน้ำเสีย เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๒) หากผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องปฏิบัติงานร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรอื่น เช่น ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทร่วมและหรือบริษัทย่อย ควรกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของแต่ละฝ่ายให้ชัดเจน และลงนามโดยคณะกรรมการตรวจสอบของแต่ละฝ่าย หากเป็นไปได้ควรจัดให้มีข้อตกลงในการปฏิบัติงานร่วมกันหรือข้อตกลงการใช้ประโยชน์ของการปฏิบัติงานของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

(๓) ในกรณีที่มีบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน และให้บริการอื่นแก่องค์การจัดการน้ำเสียพร้อมกันด้วยอาจทำให้ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมด้อยลงไปได้ คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาการปฏิบัติงานของบุคคลภายนอกที่มีการปฏิบัติงานหลายประเภทให้แก่องค์การจัดการน้ำเสียว่าจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

/หรือไม่...

หรือไม่ หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภทให้แก่องค์การจัดการน้ำเสียปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บุคคลภายนอกเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

๑๐.๒ ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในควรประสานงานกับผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ อาจรวมถึงการที่ผู้สอบบัญชีสามารถใช้รายงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อแสดงความเห็นหรือเป็นส่วนหนึ่งของงานสอบบัญชีได้โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระ หรือไม่ทำให้การใช้วิจารณญาณของผู้สอบบัญชีเบี่ยงเบนไปการหารือเป็นการทำความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับเทคนิคในการตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ และการประสานงานในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๒) ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับผู้สอบบัญชี หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรขอคำแนะนำหรือเสนอประเด็นเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไขความสัมพันธ์กับหน่วยรับตรวจ

๑๐.๓ ความสัมพันธ์กับหน่วยรับตรวจ

(๑) ความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจเป็นสิ่งสำคัญบุคลากรทุกระดับในหน่วยรับตรวจควรมีความเชื่อมั่นในความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

๑๑. คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๑.๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเชี่ยวชาญ ซึ่งหมายถึง ความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิผลซึ่งความเชี่ยวชาญจะครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในปัจจุบัน รวมถึงแนวโน้มและประเด็นที่เกิดขึ้นใหม่ ๆ เพื่อสามารถให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตรงประเด็นได้ นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในควรเข้ารับการฝึกอบรมและแสวงหาความรู้จากองค์กรในทางวิชาชีพ โดยผู้ตรวจสอบภายในทุกคนควรได้รับการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการในเรื่องที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี และควรได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยร้อยละ ๕๐ ของบุคลากรในหน่วยงาน เช่น วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพรับอนุญาต (Certified Internal Auditor - CIA) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant - CPA) หรือวุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในระบบสารสนเทศรับอนุญาต (Certified Information Systems Auditor - CISA) เป็นต้น

/๑๑.๒ ผู้อำนวยการ...

๑๑.๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การจัดการน้ำเสีย

๑๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งเทคนิค วิธีการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมดไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้ตรวจสอบภายในที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยตรง

๑๑.๔ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้เพียงพอที่จะประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต และให้แนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของรัฐวิสาหกิจ ทั้งนี้ ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากันผู้ที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสืบสวนหรือสอบสวนการทุจริตโดยตรง

๑๑.๕ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องให้คำแนะนำและความช่วยเหลือหากทีมงานขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

๑๑.๖ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือหากทีมงานขาดความรู้ ทักษะและความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

๑๑.๗ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในอาจขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจากหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่น (assurance services) และการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา (advisory services) ตามที่ได้รับมอบหมาย

๑๒. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑๒.๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องประกันและปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน โดยการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานต้องได้รับการออกแบบเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งทำให้เห็นถึงโอกาสในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น ซึ่งผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรให้คณะกรรมการตรวจสอบเข้ามากำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

/๑๒.๒ ผู้อำนวยการ...

๑๒.๒ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องเข้าหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับวิธีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมถึงความคาดหวังที่มีต่อสำนักตรวจสอบภายในโดยผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องสื่อสารการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียในเรื่อง ดังนี้

(๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมิน

(๒) คุณสมบัติของผู้ประเมิน

(๓) รายงานผลการประเมินภายในและภายนอก

(๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข

๑๒.๓ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร ดังนี้

การประเมินภายนอกองค์กร (external assessment) เป็นการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กร ซึ่งควรดำเนินการอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุก ๕ ปี โดยกรมบัญชีกลางหรือหน่วยงานอื่นที่กรมบัญชีกลางเห็นชอบ

การประเมินภายในองค์กร (internal assessment) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องสร้างวิธีการประเมินภายในองค์กร เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง รวมถึงเพื่อตรวจสอบความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในซึ่งการประเมินภายในองค์กรต้องครอบคลุมงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา โดยการประเมินภายในองค์กรประกอบด้วยการประเมิน ๒ แบบ ได้แก่ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (ongoing monitoring) และการประเมินตนเองเป็นระยะ (periodic self-assessments)

การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (ongoing monitoring)

๑๒.๔ การติดตามการประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (ongoing monitoring : เป็นการประเมินในระดับงานที่ได้รับมอบหมาย (engagement work) โดยผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องกำหนดวิธีการเพื่อให้มั่นใจได้ว่างานที่ได้รับมอบหมายทั้งหมด มีคุณภาพทั้งในเรื่องของการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาซึ่งวิธีการดังกล่าวต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผ่านกระบวนการติดตามอย่างต่อเนื่องตั้งแต่การวางแผนการปฏิบัติงาน การควบคุมดูแล การปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน กระบวนการจัดทำกระดาษทำการ การลงนาม การสอบทานก่อนออกรายงานผลการตรวจสอบ และการระบุจุดอ่อน ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องกำหนดวิธีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานของสำนักตรวจสอบภายใน

/การประเมิน...

การประเมินตนเองเป็นระยะ (perlodic self-assessments)

๑๒.๕ การประเมินตนเองเป็นระยะ (periodic self-as sess ments) เป็นการประเมินสำนักตรวจสอบภายในในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กฎหมายและระเบียบต่าง ๆ และความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑๒.๖ องค์การจัดการน้ำเสียต้องประเมินตนเองเป็นระยะตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ผู้ทำการประเมินตนเองเป็นระยะ คือ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในหรือทีมผู้ตรวจสอบภายในอาวุโสของสำนักตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมาย หรือผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายในที่ไม่ได้อยู่ในสำนักตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในภายใต้การกำกับดูแลของคณกรรมการตรวจสอบ อาจกำหนดรูปแบบการประเมินตนเองเป็นระยะเพิ่มเติมจากรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การประเมินภายนอกองค์กร (external assessment)

๑๒.๗ ให้องค์การจัดการน้ำเสียเข้ารับการประเมินภายนอกองค์กรตามกรอบระยะเวลาและวิธีการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดโดยหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ได้กำหนดประเด็นพิจารณา เกณฑ์การพิจารณา หลักฐานที่ใช้ในการประเมินและเงื่อนไขโดยองค์การจัดการน้ำเสียสามารถศึกษารายละเอียดของหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง

๑๒.๘ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินคุณภาพจากภายนอกองค์กรซึ่งควรดำเนินการอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุก ๕ ปี โดยผู้ชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสมและมีความเป็นอิสระจากภายนอกองค์กร

การรายงานผลการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑๒.๙ การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียและคณะกรรมการตรวจสอบทราบในเรื่องดังนี้

(๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมินทั้งจากภายในและภายนอก

(๒) คุณสมบัติและความเป็นอิสระของบุคคลหรือคณะบุคคลที่ประเมิน ซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกรวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น

(๓) รายงานผลการประเมินของบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก

(๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข

/การจัดทำ...

การจัดทำแผนการปรับปรุงแก้ไข

๑๒.๑๐ ภายหลังจากมีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรจัดทำแผนการปรับปรุงแก้ไขเพื่อปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑๓. การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

๑๓.๑ ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในควรจัดให้มีแนวทางในการสอบทาน และควบคุมดูแลเพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้หมายความว่าจะไม่มีข้อผิดพลาดใด ๆ เกิดขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางดังกล่าว

๑๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่นด้วยความระมัดระวังรอบคอบโดยคำนึงถึง

(๑) การขยายขอบเขตงานตรวจสอบในกรณีที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

(๒) ความซับซ้อนของงาน ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ...

(๓) ความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

(๔) โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด ความผิดปกติ และการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่มีสาระสำคัญ

(๕) ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการบริการให้ความเชื่อมั่นเมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพิจารณาใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่น ๆ มาเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

๑๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องคำนึงถึงความสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการดำนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ แม้ว่าผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่นด้วยความระมัดระวังอย่างรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพก็ยังไม่สามารถรับรองได้ว่าจะมีการบ่งชี้ถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญได้ทั้งหมด

/๑๔. จรรยาบรรณ...

๑๔. จรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพ

หลักการและมาตรฐานจรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพของมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ความคาดหวังด้านพฤติกรรมสำหรับผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นมืออาชีพ ซึ่งรวมถึงผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในบุคคลอื่นใดรวมทั้งหน่วยงานใด ๆ ที่ให้บริการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติสอดคล้องกับหลักการและมาตรฐานความไว้วางใจในอาชีพการตรวจสอบภายใน สร้างวัฒนธรรมที่มีจริยธรรมภายในสำนักตรวจสอบภายในและก่อให้เกิดพื้นฐานสำหรับการไว้วางใจในการทำงานและวิจารณญาณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องปฏิบัติให้สอดคล้องกับมาตรฐานด้านจรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพ ดังนี้

๑๔.๑ แสดงออกถึงความมีคุณธรรม

(๑) ความซื่อสัตย์และความกล้าหาญอย่างมืออาชีพ

(๑.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และความกล้าหาญอย่างมืออาชีพ

(๑.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องจริงใจ เที่ยงตรง ชัดเจน เปิดกว้าง และต้องให้ความเคารพในทุกความสัมพันธ์ ทางวิชาชีพและการสื่อสาร แม้ว่าในตอนที่แสดงออกถึงความช่างสงสัยหรือมีการเสนอมุมมองในทางตรงกันข้ามก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ให้ข้อมูลอื่นเป็นเท็จทำให้เข้าใจผิดหรือเป็นการหลอกลวง และต้องไม่ปกปิดหรือละเลยข้อตรวจพบหรือข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องในการสื่อสาร ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงอื่นเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตนได้รับทราบซึ่งหากไม่เปิดเผยอาจส่งผลต่อความสามารถขององค์การจัดการน้ำเสียในการตัดสินใจอย่างมีข้อมูลครบถ้วน

(๑.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความกล้าหาญอย่างมืออาชีพด้วยการสื่อสารตามความเป็นจริงและการลงมือปฏิบัติอย่างเหมาะสม แม้ว่าจะเผชิญกับภาวะกลืนไม่เข้าคายไม่ออกและสถานการณ์ที่ยากลำบากก็ตาม

(๑.๔) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องรักษาสภาพแวดล้อมการทำงานให้ผู้ตรวจสอบภายในรู้สึกว่าได้รับการสนับสนุนเมื่อมีการแสดงผลของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องตามหลักการและมีหลักฐานอ้างอิง ไม่ว่าจะน่าพอใจหรือไม่น่าพอใจก็ตาม

(๒) ความคาดหวังด้านจริยธรรมขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๒.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าใจ เคารพ ปฏิบัติตาม และให้การสนับสนุนต่อความคาดหวังขององค์การจัดการน้ำเสียที่ถูกต้องตามหลักการและมีจริยธรรม และต้องสามารถรับรู้ถึงการประพฤติปฏิบัติที่ขัดต่อความคาดหวังเหล่านั้นด้วย

/(๒.๒) ผู้ตรวจสอบ...

(๒.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเกื้อกูลและส่งเสริมวัฒนธรรมที่ยึดหลักจริยธรรมในองค์การจัดการน้ำเสีย หากผู้ตรวจสอบภายในพบเจอพฤติกรรมภายในองค์การจัดการน้ำเสีย ไม่สอดคล้องกับความคาดหวังด้านจริยธรรมขององค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อกังวลตามนโยบายและขั้นตอนที่ใช้บังคับ

(๓) การประพฤติตนในด้านกฎหมายและจริยธรรม

(๓.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนร่วมหรือข้องเกี่ยวในกิจกรรมใด ๆ ที่ผิดกฎหมายหรือที่ทำให้องค์การจัดการน้ำเสียหรือวิชาชีพการตรวจสอบภายในเสื่อมเสียชื่อเสียงได้ หรือที่อาจเป็นภัยต่อองค์การจัดการน้ำเสียหรือพนักงานขององค์การจัดการน้ำเสีย

(๓.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าใจและปฏิบัติตามกฎหมายและ/หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับองค์การจัดการน้ำเสียและเขตอำนาจตามกฎหมายที่องค์การจัดการน้ำเสียดำเนินการอยู่รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนด

(๓.๓) หากผู้ตรวจสอบภายในพบเห็นการละเมิดข้อกฎหมายหรือข้อบังคับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานเหตุการณ์ดังกล่าวต่อบุคคลหรือหน่วยงานที่มีอำนาจในการดำเนินการอย่างเหมาะสมตามที่ระบุไว้ในกฎหมายข้อบังคับ และนโยบายและวิธีการที่บังคับใช้

๑๔.๒ ดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม

(๑) ความเที่ยงธรรมส่วนบุคคล

(๑.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรมทางวิชาชีพเมื่อปฏิบัติงานในทุกแง่มุมของบริการตรวจสอบภายใน ความเที่ยงธรรมทางวิชาชีพกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้กรอบความคิดที่เป็นกลางและไม่ลำเอียงรวมทั้งพิจารณาตัดสินโดยอิงจากการประเมินสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสมดุล

(๑.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องตระหนักและจัดการกับอคติที่อาจจะเกิดขึ้น

(๒) การปกป้องความเที่ยงธรรม

(๒.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรู้จักและหลีกเลี่ยงหรือบรรเทาความเสื่อมเสียของความเที่ยงธรรม ทั้งที่เกิดขึ้นจริง ที่อาจจะเกิดขึ้น และที่รับรู้ได้

(๒.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใด ๆ ทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน เช่น ของขวัญ รางวัล หรือความช่วยเหลือซึ่งอาจทำให้หรือสันนิฐานได้ว่าจะทำให้ความเที่ยงธรรมเสื่อมลงได้

(๒.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์และต้องไม่ยอมอยู่ใต้อิทธิพลใด ๆ โดยไม่สมควร ทั้งที่เป็นผลประโยชน์ของตนหรือของผู้อื่น ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงหรือบุคคลอื่นในตำแหน่งที่มีอำนาจ หรือโดยสภาพแวดล้อมทางการเมืองหรือลักษณะด้านอื่น ๆ ของสิ่งที่อยู่แวดล้อมผู้ตรวจสอบภายใน

/(๓) การเปิดเผย...

(๓) การเปิดเผยถึงการเสื่อมความเที่ยงธรรม

(๓.๑) ถ้าความเที่ยงธรรมถูกทำให้เสื่อมลงทั้งตามข้อเท็จจริง หรือ ตามที่ปรากฏ รายละเอียดของความเสื่อมต้องถูกเปิดเผยทันทีต่อกลุ่มคนที่เหมาะสม

(๓.๒) หากผู้ตรวจสอบภายในตระหนักได้ถึงความเสื่อมเสียซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความเสื่อมเสียต่อผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในหรือผู้ควบคุมงานที่ได้รับมอบหมาย หากผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในพิจารณาเห็นว่าความเสื่อมเสียจะกระทบต่อความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องหารือเรื่องความเสื่อมเสียนั้นกับผู้บริหารของกิจกรรมภายใต้การสอบทาน คณะกรรมการและ/หรือผู้บริหารระดับสูง และหาแนวทางดำเนินการที่เหมาะสมเพื่อแก้ไขสถานการณ์ต่อไป

(๓.๓) หากความเสื่อมเสียซึ่งส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือที่ได้รับรู้ของข้อตรวจพบ ข้อเสนอะแนะและ/หรือข้อสรุปของงานที่ได้รับมอบหมายที่ได้ถูกค้นพบภายหลังจากงานที่ได้รับมอบหมายแล้วเสร็จ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องหารือกับผู้บริหารระดับสูงและ/หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นที่ได้รับผลกระทบ และกำหนดแนวทางดำเนินการที่เหมาะสมเพื่อแก้ไขสถานการณ์ต่อไป

(๓.๔) หากความเที่ยงธรรมของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในถูกทำให้เสื่อมเสียลงทั้งตามข้อเท็จจริง หรือตามลักษณะที่ปรากฏ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความเสื่อมเสียดังกล่าวต่อคณะกรรมการ

๑๔.๓ แสดงออกถึงความสามารถในหน้าที่

(๑) ความสามารถในหน้าที่

(๑.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีไว้หรือได้มาซึ่งความสามารถต่าง ๆ เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ของตนได้อย่างสำเร็จลุล่วง ความสามารถที่จำเป็นรวมถึง ความรู้ ทักษะ ความสามารถที่เหมาะสมกับตำแหน่งงานและภาระหน้าที่ของตนตามระดับของประสบการณ์ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีหรือพัฒนาความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลของ IIA ด้วย

(๑.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับทำงานเฉพาะบริการที่ตนมีหรือสามารถได้มาซึ่งความสามารถที่จำเป็นเท่านั้น

(๑.๓) ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนมีหน้าที่รับผิดชอบในการพัฒนาและประยุกต์ใช้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ทางวิชาชีพให้ลุล่วง นอกจากนี้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องมั่นใจว่า สำนักตรวจสอบภายในโดยรวมมีความสามารถในการให้บริการตรวจสอบภายในตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน หรือต้องได้มาซึ่งความสามารถที่จำเป็น

/(๒) การพัฒนา...

(๒) การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

(๒.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้และพัฒนาซึ่งความสามารถในหน้าที่อย่างต่อเนื่อง เพื่อปรับปรุงความมีประสิทธิผลและคุณภาพของบริการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสวงหาการพัฒนาทางวิชาชีพตรวจสอบภายในด้านการศึกษาและการฝึกอบรม ผู้ตรวจสอบภายในที่ยังคงปฏิบัติงานซึ่งได้รับวุฒิบัติทางวิชาชีพตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามนโยบายการศึกษาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวุฒิบัตรที่ตนได้รับ

๑๔.๔ ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม

(๑) การปฏิบัติสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล

(๑.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางแผนและให้บริการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลระเบียบวิธีของสำนักตรวจสอบภายในต้องถูกกำหนดขึ้น จัดทำเป็นเอกสารและรักษาไว้ให้สอดคล้องกับมาตรฐานผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานและระเบียบวิธีของสำนักตรวจสอบภายในเมื่อทำการวางแผนและปฏิบัติงานให้บริการตรวจสอบภายในและการสื่อสารผลการปฏิบัติงาน

(๑.๒) หากมาตรฐานถูกนำไปใช้กับข้อกำหนดซึ่งออกโดยหน่วยงานอื่นที่มีอำนาจการสื่อสารในการตรวจสอบภายในต้องอ้างอิงถึงการใช้ข้อกำหนดอื่น ๆ ด้วยตามความเหมาะสม

(๑.๓) หากมีกฎหมายหรือข้อบังคับใดได้ห้ามผู้ตรวจสอบภายใน หรือสำนักตรวจสอบภายในปฏิบัติสอดคล้องกับส่วนใดส่วนหนึ่งของมาตรฐาน การปฏิบัติสอดคล้องกับส่วนอื่น ๆ ทั้งหมดของมาตรฐานยังคงมีความจำเป็นและต้องมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเหมาะสมด้วย

(๒) ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสม

(๒.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมโดยการประเมินลักษณะ สถานการณ์ และ ความต้องการของงานที่จะให้บริการ

(๓) ความช่างสงสัยในทางวิชาชีพ

(๓.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความช่างสงสัยในทางวิชาชีพเมื่อทำการวางแผนและให้บริการตรวจสอบภายใน

๑๔.๕ ดำรงไว้ซึ่งการรักษาความลับ

(๑) การใช้ข้อมูล

(๑.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน กฎหมาย และข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเมื่อใช้ข้อมูล ข้อมูลต้องไม่ถูกนำไปใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนหรือในลักษณะใด ๆ อันเป็นการขัดหรือก่อให้เกิดผลเสียหายต่อวัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสียทั้งทางกฎหมายและจริยธรรมอันดีงาม

/(๒) การปกป้อง...

(๒) การปกป้องข้อมูล

(๒.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องตระหนักถึงภาระหน้าที่ของตนในการปกป้องข้อมูล และแสดงออกซึ่งความเคารพต่อการรักษาความลับ ความเป็นส่วนตัว และความเป็นเจ้าของของข้อมูลที่ได้รับเมื่อให้บริการตรวจสอบภายในหรือเป็นผลมาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ

(๒.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าใจและปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ นโยบาย และวิธีปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความลับ ความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลซึ่งมีผลบังคับใช้ต่อองค์การจัดการน้ำเสียและสำนักตรวจสอบภายใน

(๒.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้เป็นความลับแก่บุคคลที่ไม่ได้รับอนุญาต นอกเสียจากมีหน้าที่ในทางกฎหมายหรือทางวิชาชีพกำหนดให้กระทำการดังกล่าวได้

(๒.๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องบริหารความเสี่ยงจากการแสดงหรือเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ตั้งใจ

(๒.๕) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องมั่นใจสำนักตรวจสอบภายในและบุคคลที่ให้ความช่วยเหลือสำนักตรวจสอบภายในปฏิบัติตามข้อกำหนดเดียวกับในการปกป้องข้อมูล

๑๕. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

การปฏิบัติงานตรวจสอบให้ประสบความสำเร็จต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในการสนับสนุนด้านต่าง ๆ

๑๕.๑ ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) กำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจไว้อย่างชัดเจน

(๒) การสื่อสารบทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและพนักงานของหน่วยรับตรวจรับทราบ

(๓) หน่วยรับตรวจดำเนินการตามบทบาทและความรับผิดชอบที่กำหนด โดยให้ความร่วมมือในการประสานงาน และข้อมูลอย่างครบถ้วนเพียงพอ

(๔) การประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานร่วมมือกัน และแจ้งให้ผู้บริหารสายงานของหน่วยรับตรวจรวมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบ

(๕) การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

/๑๕.๒ บทบาท...

๑๕.๒ บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

การจัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้ การตอบชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น

๑๖. มาตรฐานการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๖ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง คู่มือการประมวลผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี ๒๕๖๗) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (SE-AM) ประมวลจริยธรรมขององค์การจัดการน้ำเสียและคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์การจัดการน้ำเสีย รวมถึงต้องยึดมั่นในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด

๑๗. วันที่มีผลบังคับใช้

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับนับแต่วันที่ประกาศ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นางสาวสรรพางดี ล่ามกิจจา)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

(นายชีระ วงศบูรณะ)
ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

(นายสมเกียรติ ตันกิตติวัฒน์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

กฎบัตรฉบับนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
เมื่อวันที่ ๑๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙