



## การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

MASS RAPID TRANSIT AUTHORITY OF THAILAND

รัฐวิสาหกิจภายใต้กำกับของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม

A STATE ENTERPRISE UNDER SUPERVISION OF MINISTER OF TRANSPORT

### กฎบัตรของสำนักตรวจสอบ

#### บทนำ

กฎบัตรของสำนักตรวจสอบ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและอธิบายเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ความรับผิดชอบ โครงสร้างสำนักตรวจสอบ ความเป็นอิสระ ภาระหน้าที่ สิทธิ มาตรฐานการปฏิบัติงาน วิชาชีพการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้เพื่อให้พนักงานของการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย (รฟม.) เกิดความเข้าใจและพร้อมให้ความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับผู้ปฏิบัติงานในฝ่าย สำนักต่าง ๆ รวมทั้งเป็นการสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดีและสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง

#### วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้การดำเนินงานของการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส ตามหลักการกำกับดูแลกิจการ และมีการควบคุมภายในที่ดี
2. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงาน หรือกิจกรรมต่าง ๆ สอดคล้องกับแนวนโยบาย แผนงาน กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดี
4. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

#### ภารกิจ

ภารกิจของสำนักตรวจสอบ คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษา และทำการตรวจสอบ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์กรด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการบริหารจัดการ และช่วยให้การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทยสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ

/ขอบเขตการ...

### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ คือ การพิจารณาว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลของ รฟม. ที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีขึ้น และดำเนินการอยู่นั้น มีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจได้ว่า

1. มีการกำหนดและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
2. มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานตามความเหมาะสม
3. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
4. พนักงานของ รฟม. ปฏิบัติงานตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
5. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ
6. แนวทาง แผนและวัตถุประสงค์บรรลุผลตามที่กำหนด
7. สนับสนุนให้ รฟม. มีกระบวนการควบคุมที่มีคุณภาพและมีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่อง
8. ฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องตระหนักและทราบประเด็นทางกฎหมายที่มีผลกระทบต่อ รฟม. และจัดการอย่างเหมาะสม

ในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ อาจมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโอกาสในการปรับปรุงการควบคุม การบริหาร ความสามารถในการทำกำไร และภาพลักษณ์ของ รฟม. ซึ่งจะได้มีการสื่อสารและ รายงานให้กับผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง หรือผู้บริหารระดับสูงของ รฟม.

### จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรู้ ความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักจรรยาบรรณ สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน และปฏิบัติตนตามข้อบังคับการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย ว่าด้วยประมวลจริยธรรมของการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2556

### ความรับผิดชอบ

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อ

1. ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานและระบบสารสนเทศ ของรฟม. การควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ และการบริหารความเสี่ยงภายใต้ภารกิจและขอบเขต การปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
2. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ ของ รฟม. และประเด็น สำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม การรายงานนี้ให้รวมถึงกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุง กระบวนการในกิจกรรมนั้น ๆ

3. ให้คำแนะนำแก่ผู้บริหารเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

4. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน

5. ประสานงาน และกำกับดูแลงานการติดตามและการควบคุมอื่น เช่น การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความปลอดภัย กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อม และการสอบบัญชี เป็นต้น

6. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

### โครงสร้างสำนักตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบมีโครงสร้างและหน้าที่เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานของ รพม. ทั้งนี้ หน้าที่ดังกล่าวต้องไม่ขัดต่อระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555

### ความเป็นอิสระ

สำนักตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ และผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ว่าการตามที่กำหนดไว้ในความรับผิดชอบข้างต้น ซึ่งรวมถึงการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับบุคลากรในสำนักตรวจสอบด้วย

### ภาระหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในมีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

1. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายความรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ รพม. ทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงินของ รพม. พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

2. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ

3. จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และการอบรมทางวิชาชีพตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้

4. ประเมินแผนการรวมหน่วยงาน หรือการจัดให้มีหรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ บริการ กระบวนการ การปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่สำคัญโดยปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

5. นำเสนอรายงานรายไตรมาสต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ว่าราชการเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

6. รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับแนวโน้มและแนวทางปฏิบัติใหม่ ๆ ในการตรวจสอบภายใน

7. นำเสนอเป้าหมายและแนวทางการวัดผลงานของหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

8. ทหรีอขอเขตการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแลอื่น และประสานงานเพื่อการปฏิบัติงานตามความเหมาะสม

### **สิทธิ**

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

1. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงาน ในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน และบุคลากรอย่างเต็มที่ ตลอดจนมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลทางเทคนิค การเงิน การบริหาร และแผนปฏิบัติงานในบริษัทร่วมทุน / บริษัทในเครือ

2. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

3. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกรกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ ตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

4. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรใน รพม. เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ และบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

5. ผู้ตรวจสอบภายในควรจะต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างเหมาะสม ในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ และดำรงความสามารถทางวิชาชีพ โดยการเข้าร่วมพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

**ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้**

1. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายในใน รพม. บริษัทในเครือ บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

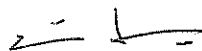
2. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางการบัญชี

3. ควบคุมดูแลการปฏิบัติของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในสำนักตรวจสอบ ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

### **มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน**

การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบของการรถไฟฯขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ

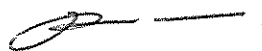
พ.ศ. 2555 คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 ระเบียบ  
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 และ  
มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน  
(The Institute of Internal Auditors : IIA)



(นางพรทิพย์ เจริญรุ่งรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย



(นายพีระยุทธ สิงห์พัฒนากุล)

ผู้ว่าการการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย



(นายธนา จานุสรณ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

ครั้งที่ ๑/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ 4 พค ๒๕๕๙