

กฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและจริยธรรม
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ได้ทบทวนกฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและจริยธรรม ภายใต้กฎระเบียบมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่กำหนด ซึ่งกฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและจริยธรรม จะเป็นการสร้างความเข้าใจให้แก่ผู้รับการตรวจ และหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภารกิจ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ซึ่งกฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและจริยธรรมนี้จำเป็นต้องได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อเข้าสู่การประกันคุณภาพและนำออกเผยแพร่ต่อไป



(นางศิริลักษณ์ กาญจนโยธิน)

ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม

อนุมัติ

ให้กฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและ
จริยธรรมนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป



(นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์)

ปลัดกระทรวงการคลัง

วันที่ 22 กันยายน ๒๕๕๗

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้รับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์

- เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า
- เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ) เป็นผู้บริหารสูงสุดของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง
- ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงการคลัง
- ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ) รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง
- ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ) ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างในหน่วยงาน โดยมีอำนาจหน้าที่ในการควบคุมการปฏิบัติงานและกำกับการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนดของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างในหน่วยงาน

/ภารกิจ...

ภารกิจงานตรวจสอบภายใน

ภารกิจงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

- การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ

- การให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร

ขอบเขต

- ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและแนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายที่กำหนดไว้
- สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงาน
- ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

อำนาจหน้าที่

- ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระตามที่ควร ซึ่งได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

- ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในส่วนราชการ (สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังและสำนักงานรัฐมนตรี) และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้งหนังสือ บัญชี และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถามและขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

- ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสอบ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และสร้างมูลค่าเพิ่มรวมทั้งปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น โดยต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ซึ่งสรุปได้ดังนี้

- ตรวจสอบความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน
- ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ
- พัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นใน จริยธรรมแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการที่กำหนด

การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

- ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน และด้านอื่น ๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ทั้งทางเอกสาร / ทางอิเล็กทรอนิกส์ / การเข้าร่วมประชุมขององค์กรอย่างทั่วถึงและเป็นปัจจุบัน
 - ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนา / ปรับปรุงงานการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐาน มากยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง
-

กรอบความประพฤติและจริยธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในระดับกรม

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ติงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวทางการปฏิบัติ

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
<p>๑. ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๑ ความเป็นอิสระ</p> <p>๑.๒ ความเที่ยงธรรม</p> <p>๑.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม</p>	<p>- หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม รายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดกระทรวงการคลัง และปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ</p> <p>- ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม และมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เอียงไปทางใดทางหนึ่ง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์</p> <p>- ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> • ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้ • การให้หลักประกันในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ควรให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง • ผู้ตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
<p>๒. ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.๑ ความมีจุดยืนที่มั่นคง</p> <p>๒.๒ ความเที่ยงธรรม</p> <p>๒.๓ การปกปิดความลับ</p>	<ul style="list-style-type: none">• ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น <ol style="list-style-type: none">๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ <ol style="list-style-type: none">๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย <ol style="list-style-type: none">๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
๒.๔ ความสามารถในหน้าที่	๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในและกฎระเบียบที่กำหนด ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง