



บันทึกข้อความ

ปลัด กค.
รับที่ (๕)/๖๕๗
วันที่ ๘ ส.ค. ๖๐
เวลา ๙.๔๕๖

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม โทร. ๒๗๒๐

ที่ กค ๐๒๐๗ (๒)/๒๐๖๒

วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรและกรอบคุณธรรมของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกำหนดกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ ก่อนสำเนาแจ้งผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

เพื่อให้สอดคล้องตามระเบียบฯ และแนวทางฯ ข้างต้น ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (สตน.) จึงได้ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งกำหนดกรอบคุณธรรม ซึ่งครอบคลุมสาระสำคัญที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอให้โปรด

๑. อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของ สตน.

๒. ลงนามในเอกสารกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของ สตน. ข้างต้นต่อไปด้วยจะขอบคุณยิ่ง ทั้งนี้ เมื่อ สตน. ได้รับการอนุมัติข้างต้นแล้ว จะได้แจ้งให้บุคลากรของ สตน. ถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังและสำนักงานรัฐมนตรีทราบทั่วกัน

(นางสาวกาญจนา สุทธิชัยพิพัฒน์)

ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม

อนุมัติ + ลงนามแล้ว

(นายสมชัย สีจรพงษ์)

ปลัดกระทรวงการคลัง

เห็น + ถือปฏิบัติทุกกรม

13 ก.ย. ๖๐.

ทราชม. ทวท. ทราบ. ทราบ. ทราบ.
๒๖๐.๕๖๐ ๑๖ ก.ย. ๖๐ ๑๖ ก.ย. ๖๐ ๑๖ ก.ย. ๖๐ ๑๖ ก.ย. ๖๐
๑๖ ก.ย. ๖๐ ๑๖ ก.ย. ๖๐ ๑๖ ก.ย. ๖๐ ๑๖ ก.ย. ๖๐



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ผู้บริหาร และบุคลากรของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง (สป.กค.) และสำนักงานรัฐมนตรี (สร.) ได้รับทราบและเข้าใจ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (สตน.) และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๘ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (สตน.)

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งและปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัด สป.กค. และ สร.

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้ สตน. เป็นเครื่องมือของผู้บริหารที่มีประสิทธิภาพ ด้วยการปฏิบัติกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ภารกิจของ สป.กค. และ สร. บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าประโยชน์

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ) เป็นผู้บริหารงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง

๓.๒ ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว กฎบัตร และกรอบคุณธรรมต่อปลัดกระทรวงการคลัง เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓.๓ ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการสังเกตการณ์ สอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ จัดทำแผนยุทธศาสตร์ของ สตง. กำหนดทิศทาง เป้าหมาย และภารกิจ สตง. เพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ขององค์กร

๕.๒ ทบทวน ปรับปรุงกฎบัตร และจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอปลัดกระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ เผยแพร่ให้บุคลากรของ สตง. ถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้หน่วยงานภายใน สป.กค. และ สร. ทราบ

๕.๓ จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และสำเนาแจ้งผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางทราบ

๕.๔ สรรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๕ จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของ สตง.

๕.๖ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงการคลังพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕.๗ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดกระทรวงการคลังภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน

๕.๘ ปฏิบัติงานให้คำปรึกษา ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๙ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

๕.๑๐ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและประเด็นข้อตรวจพบอย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี เพื่อให้ผู้บริหารทราบผลการดำเนินงานของ สตง.

๕.๑๑ กำหนดกรอบคุณธรรมของ สตง. เสนอปลัดกระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ เผยแพร่ให้บุคลากรของ สตง. ถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้หน่วยงานภายใน สป.กค. และ สร. ทราบ

๕.๑๒ จัดทำฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายในของ สตง. ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-document) เพื่อเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และเป็นการจัดการความรู้ภายใน สตง.

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ สอบทานและประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน

๖.๒ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติงาน และด้านสารสนเทศ

๖.๔ สอบทานการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๖.๕ ตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

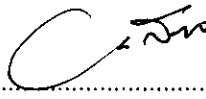
๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๗.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ เอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ชี้แจงและตอบ ประเด็นข้อซักถามต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสมชัย สัจจพงษ์)

ปลัดกระทรวงการคลัง

วันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐

กรอบคุณธรรม

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

เพื่อให้การปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและความเชื่อถือได้ในผลงาน ภายใต้ความประพฤติที่ดีงามและจริยธรรมการปฏิบัติงาน จึงกำหนดกรอบคุณธรรมเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็น จากฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน

๒. เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ รวมทั้งต้องไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

๔. ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๕. ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๖. ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างสัมพันธไมตรีใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นสาเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๗. ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

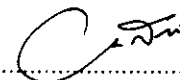
๘. ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๙. พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๐. มีความตระหนักต่อการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนให้เป็นไปตามคุณธรรมอัตลักษณ์ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังและสำนักงานรัฐมนตรี กล่าวคือ รับผิดชอบต่อ เสียดสี และสามัคคี

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสมชัย สัจจพงษ์)

ปลัดกระทรวงการคลัง

วันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๐