



กฎบัตรตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)  
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

\*\*\*\*\*

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้องตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด เพื่อให้สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้ามีการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล (Governance) ตามนัยมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า จึงถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ การตรวจสอบภายในถือว่าเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานใน หน่วยงาน รวมทั้งเสนอแนะแนวทาง ให้ความเห็น หรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖ และตรากฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบาย และยุทธศาสตร์การค้า จะใช้กฎบัตรตรวจสอบภายในฉบับนี้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมถึงมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยสรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม (Definition)

“ส่วนราชการ” หมายถึง สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายถึง ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายและ ยุทธศาสตร์การค้าให้ดีขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าบรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบ ภายในต้องประกอบด้วย สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และ ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

/“หัวหน้า...

“หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในกลุ่มตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในสังกัดสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า พ.ศ. ๒๕๕๘ รวมทั้งหน่วยงานที่แบ่งส่วนราชการเป็นการภายในด้วย

“แผนการตรวจสอบ” หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๒ ส่วน ได้แก่

(๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

(๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ต้องพึงปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดคุณภาพ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานอันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ และมีความน่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน” คือ กิจกรรมต่าง ๆ ที่จัดให้มีขึ้น โดยการประเมินคุณภาพของกระบวนการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ จากทั้งภายในและภายนอกอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบภายในว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

## ๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของการตรวจสอบภายใน (Object and Mission)

### ๒.๑) วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อพัฒนาระบบคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลกิจกรรมต่าง ๆ ภายในสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

(๒) เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายทรัพยากรด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี

/ (๓) เพื่อสอบ...

(๓) เพื่อสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าและผู้บริหารหน่วยรับตรวจ

(๔) เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ ฎุระเบียบ การปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน ผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการบริหารให้มีความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี ฎุหมาย ระเบียบข้อบังคับ หลักเกณฑ์ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

(๕) เพื่อให้ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

(๖) เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลให้กับสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้ายิ่งขึ้น

(๗) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ฎุหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้สำหรับสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพของตนเอง การพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

## ๒.๒) พันธกิจ

(1) พัฒนาระบบการบริหารจัดการตรวจสอบและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการประกันคุณภาพภาครัฐและตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

(2) ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสนับสนุนและอำนวยความสะดวกในการออกแบบกระบวนการปฏิบัติการขององค์กรให้ดีขึ้น

(3) ประสานงาน และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

(4) พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ ความสามารถให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าอย่างมืออาชีพ

โดยการตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการบริหารงานและการดำเนินการให้เกิดความน่าเชื่อถือกับสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

## ๓. สายการบังคับบัญชา (Chain of Command)

๓.๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชา และการดูแลงานของกลุ่มตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

/๓.๒) หัวหน้า...

๓.๒) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายในทำหน้าที่เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและกรอบคุณธรรม เสนอตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

#### ๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การตรวจสอบภายในนับเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งที่มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ ดังนี้

๔.๑) หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และแนวปฏิบัติการประเมินภายในส่วนราชการ

๔.๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๔) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๕) มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๖) คู่มือและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔.๗) กฎระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์และแนวทางที่เกี่ยวข้อง

#### ๕. อำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบ (Authority)

๕.๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่บริการให้หลักประกันในการตรวจสอบ/สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าโดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีหน้าที่ให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์สูงสุดของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๕.๒) กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๕.๓) ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน รายงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบต้องตรวจสอบหรือประเมินผล ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าอันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็น

/๕.๔) ผู้ตรวจ...

๕.๔) ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจและสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ สอบถาม รวมทั้งการให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและกา  
**ดำเนินงานของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า** เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการ  
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕.๕) ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณีตามที่มีผู้อำนวยการสำนักงาน  
นโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสั่งการ ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและ  
เที่ยงธรรม และหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

## ๖. ความเป็นอิสระและความเป็นเที่ยงธรรม (Independence)

๖.๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงาน และ  
การเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไป  
อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย

๖.๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานนโยบาย  
และยุทธศาสตร์การค้า หากกรณีที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการ ผู้ตรวจสอบภายในควรงดออก  
เสียงเพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖.๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่  
ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้ารวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิด  
อคติ ถ้าเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๖.๔) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่  
ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจาก  
ข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๖.๕) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับทรัพย์สินใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยง  
ธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

## ๗. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Scope of Work)

ขอบเขตการตรวจสอบครอบคลุมถึงการตรวจสอบงานด้านการบริการให้ความเชื่อมั่นและ  
บริการให้คำปรึกษา โดยการตรวจสอบระบบการทำงาน เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ  
ที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การตรวจสอบการดำเนินงาน การวิเคราะห์อย่างเที่ยงธรรม การประเมิน  
ความเพียงพอเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการติดตามผลตามข้อเสนอแนะ  
ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งรวมถึง

๗.๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของ  
หน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง รวมถึง  
การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน

๗.๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ  
คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และคำสั่งที่ทางราชการกำหนด แนวทางหรือธรรมเนียม  
ปฏิบัติที่ผ่านมา เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับ  
นโยบายของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี

/๗.๓) ประเมิน...

๗.๓) ประเมินผลการดำเนินการ สอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล การดำเนินงานและการเงินการคลัง

๗.๔) สอบทานระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๗.๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗.๖) สอบทานและให้คำปรึกษาแนะนำโดยนำผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นมาใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในเช่น กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวง (คตป.) เป็นต้น

๗.๗) ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขประสิทธิภาพของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๑) กรณีหน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้เร่งรัดติดตาม โดยทำหนังสือเร่งรัดให้หน่วยรับตรวจเร่งดำเนินการ และรายงานผลให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ

(๒) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๓) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๓.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(๓.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

(๓.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๓.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root - cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๗.๘) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และปฏิบัติตนให้เป็นตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๗.๙) ปฏิบัติงานตามนโยบายและงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม

## ๘. หน้าที่และความรับผิดชอบ (Responsibility & Accountability)

๘.๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

/ (๑) กำหนด...

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ พร้อมทั้งเผยแพร่ไปยังหน่วยรับตรวจและเว็บไซต์ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเพื่อให้ทราบถึงบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีการสอบทาน ความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละครั้ง

(๓) วางแผนและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว (แผนการตรวจสอบระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป) โดยพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และสื่อสารหน่วยรับตรวจให้ทราบต่อไป

(๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการให้ความเชื่อมั่น ครอบคลุมประเภทการตรวจสอบ ๖ ประเภท ได้แก่ (๑) การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit) (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit) (๓) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) (๔) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) (๕) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) และ (๖) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

(๕) รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ดังนี้

(๕.๑) รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามข้อเท็จจริง ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งมาตรการป้องกันหรือปรับปรุงแก้ไขในเรื่องที่ตรวจสอบโดยตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และนำส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้กับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๕.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๑) ความเสี่ยงสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

(๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบร้องเรียน ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

(๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้อง (ถ้ามี)

(๕.๓) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและประเด็นข้อตรวจพบอย่างน้อย ๓ ครั้งในรอบปีและรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

/ (๖) ติดตาม...

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินการต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเพื่อทราบ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งการวิเคราะห์ในภาพรวมปีละหนึ่งครั้ง เพื่อหาแนวทางการปรับปรุงพัฒนาองค์กรให้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ส่งผลให้เกิดการควบคุม การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ เสนอผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

(๗) ติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่ แก้ไขเพิ่มเติม การประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในฐานะผู้ประเมินการควบคุม อย่างเป็นอิสระ เพื่อให้ความมั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของฝ่าย บริหารได้ดำเนินไปอย่างเที่ยงธรรม และรายงานต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

(๘) การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้จัดทำเป็นข้อความท้าย กระจาดว่า “ขอสงวนสิทธิ์การเผยแพร่เอกสารนี้ เว้นแต่ ได้รับอนุญาตเป็นหนังสือจากกลุ่มตรวจสอบภายใน”

(๙) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการที่หน่วยรับตรวจ ไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๘.๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่จัดทำขึ้น ร่วมกับหน่วยรับตรวจ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า โดยปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าให้ ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

(๑) ประเมินการควบคุมภายในสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าให้ครอบคลุม งานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ประกอบด้วย การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป และ การประเมินตนเองเป็นระยะ โดยเน้นการประเมินส่วนของมาตรฐานการปฏิบัติงานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐทั้งหมด

(๒) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้ การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่ายิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

(๓) ให้คำปรึกษาและให้ความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดี และวิธีการ ประเมินผลการควบคุมภายใน และการจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในแก่หน่วยรับตรวจ

(๔) ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

/ ๘.๓) การพัฒนา...



#### ๘.๓) การพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน

(๑) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(๒) ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงพาณิชย์ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวง (คตป.) เป็นต้น เพื่อบูรณาการงานตรวจสอบร่วมกัน และเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน อันก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

(๓) พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการประกอบการบริหารจัดการการตรวจสอบภายในระหว่างกลุ่มตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

(๔) ปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐอย่างต่อเนื่อง

๘.๔) การปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบมีความเป็นอิสระ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๕) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่หน่วยรับตรวจร้องขอหรือตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วหรือตามที่เห็นสมควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจ

๘.๖) ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญการในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

๘.๗) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

#### ๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (Quality Assurance and Improvement)

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน นำรูปแบบและวิธีการการประเมินภายในองค์กรตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๘.๑) การประเมินภายใน (Internal Assessment) เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ต้องครอบคลุมงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ต้องดำเนินการตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

(๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยประเมินผลในระดับงานที่ได้รับมอบหมาย เน้นมาตรฐานการปฏิบัติงานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินให้ผู้ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเป็นทราบประจำปี

/ (๒) การประเมิน...

(๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายครั้งอย่างน้อยทุกปีตามรูปแบบรายงานการประเมินตนเองตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในทั้งหมดตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินให้ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

๙.๒) การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระตามระยะเวลา รูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๙.๓) รายงานผลการประเมินต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

## ๑๐. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑๐.๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐.๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

๑๐.๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน กิจกรรม และโครงการ ตลอดจนเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๑๐.๔) จัดทำบัญชี จัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินและเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๑๐.๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน และสามารถเสนอความเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางาน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานได้

๑๐.๖) เมื่อได้รับแจ้งผลการตรวจสอบ พร้อมข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในที่ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเห็นชอบ โดยหน่วยรับตรวจต้องดำเนินการตามข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสั่งการให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร และรายงานให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบภายใน ๖๐ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับแจ้งเป็นหนังสือ

๑๐.๗) กรณีผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หากหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามให้ถือว่าหน่วยรับตรวจยอมรับความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑๐.๑ ถึงข้อ ๑๐.๗ ให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

## ๑๑. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรง ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและจรรยาบรรณที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กำหนด และคู่มือปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

/ ๑๒. ข้อจำกัด...

## ๑๒. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ

๑๒.๑) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามเหมาะสมโดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๑๒.๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่หรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระได้

๑๒.๓) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๑๒.๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันได้ และต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือต่อการปฏิบัติหน้าที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายพูนพงษ์ นัยนาภากรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

  
โกศลวัฒน์ ภัคศิริภิรมย์

(นางสาวกัลปัมภัก ภัคศิริภิรมย์)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน