

กฎบัตรตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

เพื่อให้การดำเนินการของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมายระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงได้จัดทำกฎบัตร และจรรยาบรรณตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อเผยแพร่ให้ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ทุกระดับ และหน่วยงานรับตรวจ ทราบและเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ รวมทั้งจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๑. ค่านิยม

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” หมายถึง เอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าให้ดีขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าบรรลุถึงเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐาน และจรรยาบรรณในการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการ ปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผล การปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความ เสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ ข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ ส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ ให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

“ส่วนราชการ” หมายถึง สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายถึง ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

“หน่วยตรวจสอบ” หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายในที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในสำนักงาน นโยบายและยุทธศาสตร์การค้าตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งราชการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์ การค้า พ.ศ. ๒๕๕๘

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและ ยุทธศาสตร์การค้า

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานในสังกัดสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งราชการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า พ.ศ. ๒๕๕๘ รวมทั้งหน่วยงานที่จัดตั้งเป็นการภายในด้วย

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลกิจกรรมต่างๆ ภายในส่วนราชการ โดยให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนและบริการต่อผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปแบบรายงานผลการตรวจสอบที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารรวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

๓. สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบ สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของส่วนราชการ โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคลากร ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม สืบเสาะการค้นคว้าข้อมูล ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือประเมินผล หรือ ไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของส่วนราชการในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

๕.๒ จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนแจ้งเวียนและเผยแพร่ทางเว็บไซต์ให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

๕.๓ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง

๕.๔ เสนอรายงานการตรวจสอบตามข้อเท็จจริง ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ พร้อมความเห็น คำแนะนำ หรือข้อเสนอแนะ รวมทั้งมาตรการป้องกัน หรือปรับปรุงแก้ไขในเรื่องที่ตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้กับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

๕.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ คำแนะนำที่ให้แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ส่งผลให้เกิดการควบคุม การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๕.๖ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สตง. กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบภายในกระทรวง และหน่วยงานภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๗ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

๖. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรง ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและจรรยาบรรณที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด และคู่มือปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

๗. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และต้องยึดถือเป็นหลักปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังต่อไปนี้

๗.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรง เพียร และมี ความรับผิดชอบ

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตาม วิชาชีพที่กำหนด

๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่ เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อ หน่วยงานของรัฐ

๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๗.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความ ขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนทำให้ไม่ สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมใน การใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ ตรวจสอบพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจาก ข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๗.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหา ผลประโยชน์ของตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๗.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๘.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - ๘.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
 - ๘.๓ ปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ
- ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

นางสาววรรณ แสงสี

(นางนภัสวรรณ แสงสี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ผู้จัดทำ

เห็นชอบโดย.....

(นายภูสิต รัตนกุล เสรีเริงฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า