

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๒

สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่ให้บุคลากรภายในสำนักงาน

คำนิยาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

หน่วยรับตรวจ และ ผู้รับตรวจ หมายถึง กอง ศูนย์ กลุ่ม และ ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้เกี่ยวข้อง
วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน กิจกรรมต่าง ๆ ภายในสำนักงาน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่เป็นประโยชน์ ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารรวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายใน ตามกฎกระทรวง มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงผู้บริหารสูงสุดของส่วนราชการ
อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ด้านการให้ความ
เชื่อมั่น และด้านการให้คำปรึกษา โดยดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการ
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วน
ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล ข้อมูลเอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึง
การสอบถาม สัมภาษณ์ และการขอคำชี้แจงหรือขอข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาเห็นชอบและ
เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ ตลอดจนการทบทวนกฎบัตรตามความเหมาะสม

๔. กำหนดเป้าหมาย ภารกิจ และรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในตามขอบเขตที่กำหนด

๔.๑ เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (ถ้ามี) ต่อหัวหน้า
ส่วนราชการ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔.๒ การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๔.๓ เสนอรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมความเห็น คำแนะนำ หรือข้อเสนอแนะ รวมทั้งมาตรการ
ป้องกัน หรือปรับปรุงแก้ไขในเรื่องที่ตรวจสอบ โดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และผู้บริหารหน่วยรับตรวจ

๕. ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษา เพื่อให้การปรับปรุงการปฏิบัติงาน
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ส่งผลให้เกิดการควบคุม การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่าง
เป็นระบบ

๖. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงาน
นโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น สตง. กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบภายใน
กระทรวง และหน่วยงานภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมี
ประสิทธิภาพ

กฎบัตรตรวจสอบภายใน ให้มีผลบังคับใช้แต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นางสาวพิมพ์ชนก วอนขอพร)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๑