

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการทุกระดับของกระทรวงการคลัง หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา นโยบายการดำเนินงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงมาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

๑. ค่านิยม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๒.๑ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีส่วนทำให้เกิดกระบวนการสร้างคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังให้ดียิ่งขึ้น

๒.๒ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน

๒.๓ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลา และมีการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ เพื่อส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ

๒.๕ เพื่อให้บริการด้านความเชื่อมั่น (Assurance Service) และคำปรึกษา (Consulting Service) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง และไม่อาจมอบอำนาจในการบังคับบัญชา รวมทั้งการดูแลงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวงให้ผู้อื่นได้

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้บริหารสูงสุดและเป็นผู้กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

๔. นโยบายการดำเนินงาน

๔.๑ ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง

๔.๒ การตรวจสอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ การพัฒนาศักยภาพของบุคลากรในสังกัด ให้มีประสิทธิภาพ มีความรับผิดชอบ เสียสละ และสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง มีหน้าที่ดังนี้

๕.๑.๑ เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง

๕.๑.๒ เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอปลัดกระทรวงการคลังให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง โดยให้มีการเผยแพร่ให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกันเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน

๕.๒ ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีหน้าที่ดังนี้

๕.๒.๑ มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕.๒.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๕.๒.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๕.๒.๔ ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง ตามคำสั่งกระทรวงการคลัง ที่ ๑๗๓๗/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง) ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

๕.๒.๕ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมิน รวมทั้งให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแนะนำ

๖. ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ การกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน

ทำการกำหนดเพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

๖.๒ การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ

๖.๒.๑ การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๖.๒.๒ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ได้แก่ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบการดำเนินงาน โดยการรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ต่อปลัดกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๖) ที่กำหนดให้จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๒.๓ การสอบทาน ติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง เป็นไปตามแนวทางที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลังกำหนด

๖.๒.๔ การปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดกระทรวงการคลัง

๖.๓ การให้คำปรึกษา (Consulting Service)

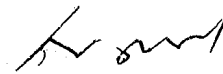
ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็นด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ต่อผู้บริหารของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๖.๔ การพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน

บุคลากรของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ต้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเองในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เป็นต้น แล้วนำมาประยุกต์ใช้ในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน กรณีที่ต้องการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านให้มีการจ้างบุคคลภายนอกมาปฏิบัติงานตรวจสอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๓๐ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายประสงค์ พูนธเนศ)

ปลัดกระทรวงการคลัง

๓๐ มกราคม ๒๕๖๓

กรอบคุณธรรม
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง จัดทำกรอบคุณธรรมขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานและปฏิบัติงานให้เป็นไปภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปโดยอิสระ เที่ยงธรรม และด้วยจรรยาบรรณที่ดี รวมถึงเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังและบุคคลทั่วไป ว่าเป็นไปอย่างมีคุณภาพตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังต่อไปนี้

หลักการปฏิบัติ

๑. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ กรณีที่มีการแทรกแซงจะต้องเปิดเผยถึงสาเหตุของการถูกแทรกแซง และหาหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับผลประโยชน์ และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือสร้างความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ และไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่หรือมีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างอิสระเที่ยงธรรม รวมทั้งการเสนอความเห็นและการใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติได้

กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดต่อการปฏิบัติหน้าที่ด้านความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าว อาจทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๒. ความมีจุดยืนที่มั่นคง

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบต่อ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายหน่วยงานของรัฐ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ รวมถึงการดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามคุณธรรมอัตลักษณ์ของกระทรวงการคลัง และคุณธรรมอัตลักษณ์ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังและสำนักงานรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง ดังต่อไปนี้

คุณธรรมอัตลักษณ์ของกระทรวงการคลัง

๑) ชื่อสัตย์ : ปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยความโปร่งใส ไร้อคติ ยึดมั่นในความถูกต้อง และเป็นธรรม ไม่เบียดบังทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ของตน

๒) รับผิดชอบ : ตรงต่อเวลา และไม่เบียดบังเวลาราชการ มุ่งมั่น และทุ่มเททำงานเพื่อราชการ ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก

๓) สามัคคี : ร่วมแรงร่วมใจปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย มีน้ำใจเอื้อเฟื้อ และช่วยเหลือเกื้อกูล

๔) มีจิตบริการ : ให้บริการด้วยความเต็มใจ รวดเร็ว และไม่เลือกปฏิบัติ ใช้วาจาสุภาพ ยิ้มแย้มแจ่มใส และเป็นมิตรต่อผู้รับบริการ

**คุณธรรมอัตลักษณ์ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังและสำนักงานรัฐมนตรี
กระทรวงการคลัง**

๑) รับผิดชอบ : รู้หน้าที่และทำงานอย่างรับผิดชอบ ตรวจสอบงานให้ถูกต้องและส่งงานตรงเวลา รับฟังปัญหาของผู้มาติดต่ออย่างสุภาพและใส่ใจ

๒) เสียสละ : ใช้ทรัพยากรขององค์กรอย่างคุ้มค่า ใช้เวลาราชการให้เกิดประโยชน์เสมอ ทำงานโดยยึดประโยชน์ส่วนรวมเป็นหลัก

๓) สามัคคี : ยิ้มแย้มแจ่มใสกับเพื่อนร่วมงาน รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น เห็นความสำคัญของกิจกรรมกลุ่มและให้กำลังใจซึ่งกันและกัน

๓. การกำกับดูแลรักษาข้อมูล

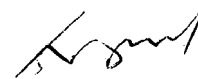
ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ การเปิดเผย และการรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบให้บุคคลภายนอกทราบ โดยการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและกลุ่มบุคคลอื่นใด

๔. ความสามารถในการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการด้านความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๓๐ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายประสงค์ พุฒเนต)

ปลัดกระทรวงการคลัง

๓๐ มกราคม ๒๕๖๓