

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการทุกระดับของกระทรวงการคลัง หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา นโยบายการดำเนินงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

๑. ค่านิยม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดียิ่งขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่เที่ยงธรรม อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๒.๑ เพื่อมีส่วนทำให้เกิดกระบวนการสร้างคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังให้ดียิ่งขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้องเชื่อถือได้ ทันเวลา และมีการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ โดยการให้บริการด้านความเชื่อมั่น (Assurance Service) และคำปรึกษา (Consulting Service) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลังในการกำกับดูแลระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการประเมินผลภาคราชการของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง และไม่อาจมอบอำนาจในการบังคับบัญชา รวมทั้งการดูแลงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวงให้ผู้อื่นได้

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้บริหารสูงสุดและเป็นผู้กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอปลัดกระทรวงการคลังให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง โดยให้มีการเผยแพร่ให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกัน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน

๔. นโยบายการดำเนินงาน

๔.๑ ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง

๔.๒ การดำเนินการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๔.๓ ดำเนินการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรให้มีประสิทธิภาพและมีความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๕.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๕.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๕.๔ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมิน พร้อมทั้งให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแนะนำ

๕.๕ ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๖. ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ให้สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงการคลัง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานในลักษณะ

เดียวกัน โดยคำนึงถึงความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยงของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง

๖.๒ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ

๖.๒.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อปลัดกระทรวงการคลัง ภายใน เดือนกันยายน ของทุกปี

๖.๒.๒ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติงานตาม กฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร โดยการรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ต่อปลัดกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ที่กำหนดรายงานผลภายในเวลา ๒ เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบ เสร็จตามแผน กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๒.๓ การสอบทาน ติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด กระทรวงการคลัง เป็นไปตามแนวทางที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกำหนด

๖.๒.๔ การจัดทำให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลการประกันคุณภาพ อย่างต่อเนื่อง เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๖.๒.๕ การปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดกระทรวงการคลัง

๖.๓ ด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็นด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่ง ของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ต่อผู้บริหารของส่วนราชการในสังกัด กระทรวงการคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๖.๔ ด้านการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน

ให้มีการฝึกอบรมบุคลากรของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เป็นต้น รวมทั้งให้มีการประสานการดำเนินการตามภารกิจกับ ผู้เกี่ยวข้อง ตลอดจนให้มีการจ้างบุคคลภายนอกมาปฏิบัติงานตรวจสอบกรณีที่ต้องการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๒ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสมชัย สัจจพงษ์)

ปลัดกระทรวงการคลัง

๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวพิมลสิริ ลิ้มปมาลัยพร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

กรอบคุณธรรม
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง จัดทำกรอบคุณธรรมขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานและปฏิบัติตนให้เป็นไปภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปโดยอิสระ เที่ยงธรรม และด้วยจริยธรรมที่ดี รวมถึงเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังและบุคคลทั่วไป ว่าเป็นไปอย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

หลักการปฏิบัติ

๑. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ กรณีที่มีการแทรกแซงจะต้องเปิดเผยถึงสาเหตุของการถูกแทรกแซง และหาหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อหัวหน้าส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับผลประโยชน์ และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือสร้างความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ และไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่หรือมีผลกระทบต่อกรปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างอิสระเที่ยงธรรม รวมทั้งการเสนอความเห็นและการใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติได้

กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดต่อการปฏิบัติหน้าที่ด้านความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดในแต่ละกรณี

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าว อาจทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๒. ความมีจุดยืนที่มั่นคง

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ รวมถึงการดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามคุณธรรมอัตลักษณ์ของกระทรวงการคลัง และคุณธรรมอัตลักษณ์ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังและสำนักงานรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง ดังต่อไปนี้

คุณธรรมอัตลักษณ์ของกระทรวงการคลัง

๑) ซื่อสัตย์ : ปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยความโปร่งใส ไร้อคติ ยึดมั่นในความถูกต้อง และเป็นธรรม ไม่เบียดบังทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ของตน

๒) รับผิดชอบ : ตรงต่อเวลา และไม่เบียดบังเวลาราชการ มุ่งมั่น และทุ่มเททำงานเพื่อราชการ ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก

๓) สามัคคี : ร่วมแรงร่วมใจปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย มีน้ำใจเอื้อเฟื้อ และช่วยเหลือเกื้อกูล

๔) มีจิตบริการ : ให้บริการด้วยความเต็มใจ รวดเร็ว และไม่เลือกปฏิบัติ ใฝ่หาจากสภาพ ยิ้มแย้มแจ่มใส และเป็นมิตรต่อผู้รับบริการ

คุณธรรมอัตลักษณ์ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังและสำนักงานรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง

๑) รับผิดชอบ : รู้หน้าที่และทำงานอย่างรับผิดชอบ ตรวจสอบงานให้ถูกต้องและส่งงานตรงเวลา รับฟังปัญหาของผู้มาติดต่ออย่างสุภาพและใส่ใจ

๒) เสียสละ : ใช้ทรัพยากรขององค์กรอย่างคุ้มค่า ใช้เวลาราชการให้เกิดประโยชน์เสมอ ทำงานโดยยึดประโยชน์ส่วนรวมเป็นหลัก

๓) สามัคคี : ยิ้มแย้มแจ่มใสกับเพื่อนร่วมงาน รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น เห็นความสำคัญ ของกิจกรรมกลุ่มและให้กำลังใจซึ่งกันและกัน

๓. การกำกับดูแลรักษาข้อมูล

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ การเปิดเผย และการรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบให้บุคคลภายนอกทราบ โดยการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้า ส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) รวมถึงไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและกลุ่มบุคคลอื่นใด

๔. ความสามารถในการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการ ให้บริการด้านความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๒ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

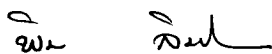


(นายสมชัย สัจจงพงษ์)

ปลัดกระทรวงการคลัง

๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวพิมลสิริ ลิ้มปมาลัยพร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑