กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และบุคลากรของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ได้รับทราบ คำนิยาม วัตถุประสงค์ พันธกิจ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.) รวมทั้งหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดียิ่งขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.)

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งและปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.) เป็นเครื่องมือของผู้บริหารที่มีประสิทธิภาพ และเพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐาน ด้วยการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ภารกิจของหน่วยรับตรวจ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มประโยชน์

/๓. พันธกิจ ...

๓. พันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓.๑ งานให้ความเชื่อมั่น ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ปลัดกระทรวงการคลังอนุมัติ

๓.๒ งานให้คำปรึกษา ที่สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี วัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๓ ส่งเสริมงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพโดยใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่มาช่วยในการตรวจสอบ และจัดเก็บข้อมูล

๓.๔ พัฒนาทักษะ ความรู้ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเชี่ยวชาญ และการปฏิบัติงานภายใต้กรอบคุณธรรม

๔. สายการบังคับบัญชา

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้กำกับดูแลการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว กฎบัตร และกรอบคุณธรรมต่อปลัดกระทรวงการคลัง เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอก

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง การสอบทาน การสังเกตการณ์ สอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายใน แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการรับรองงบการเงินของหน่วยงานหรือกองทุนอื่นใด เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมิใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่สามารถสอบทานและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงินได้

๕.๕ กรณีหน่วยรับตรวจไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งหรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในจะระบุไว้ในรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวว่า *"ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ"* หรือ *"ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้"*

๕.๖ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่ตรวจสอบหรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานในเรื่องที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผลและไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๕.๗ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ช่วยเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการคลัง)

/๖. ความรับผิดชอบ ...

๖. ความรับผิดชอบ

๖.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อปลัดกระทรวงการคลัง เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๖.๒ ทบทวนและกำหนดกฎบัตร พร้อมทั้งกรอบคุณธรรมไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อปลัดกระทรวงการคลัง เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๖.๓ จัดทำเอกสารประกอบการปฏิบัติงานของ กตน. ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอก

๖.๔ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และประเด็นข้อตรวจพบอย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี

๖.๕ สำรวจความพึงพอใจของบุคลากร ที่มีต่อการปฏิบัติงานของ กตน.

๖.๖ จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน)

๖.๗ จัดทำรายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๘ จัดทำเอกสาร/ดำเนินการ/รายงานผล ตามตัวชี้วัดประกอบการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของ กตน.

๖.๙ จัดทำรายงานการควบคุมภายในของ กตน. (ระดับหน่วยงานย่อย) พร้อมทั้งรายงานการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

๖.๑๐ จัดทำรายงานการประเมินแล่ะการบริหารความเสี่ยงของ กตน.

๖.๑๑ การรายงานในระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง

๖.๑๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๑) ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็นด้าน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ คำสั่ง และการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒) การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี

๖.๑๓ ประสานงานกับส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

๖.๑๔ การเข้าร่วมเป็นคณะทำงานต่างๆ

๖.๑๕ งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

/๗. ขอบเขตการ ...

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๗.๑ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

๗.๒ ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๗.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๗.๔ สอบทานการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๘.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ เอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ชี้แจงและตอบประเด็นข้อซักถามต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๘.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ปลัดกระทรวงการคลังสั่งให้ปฏิบัติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย .....

(นายกฤษฎา จีนะวิจารณะ)

ปลัดกระทรวงการคลัง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕