



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับคำนิยามของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตามประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงได้ทบทวนและปรับปรุงแก้ไข กฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ โดยเห็นสมควรให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๐ และให้ถือปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่พึงปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติในอันที่นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมาย หรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ และบริการให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยการให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม

- ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม
- ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงคมนาคม ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคมและคณะกรรมการตรวจสอบ

อำนาจหน้าที่

- กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม และส่วนราชการในสังกัดกระทรวงคมนาคมอย่างเที่ยงธรรม โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถามหรือขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ
- กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ
- ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล

ความรับผิดชอบ

- กำหนดกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมและส่วนราชการในสังกัดกระทรวงคมนาคม โดยให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ
 - งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ซึ่งเป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เช่น การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Auditing) เป็นต้น โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด
 - งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นการให้บริการคำปรึกษาแนะนำ ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ
 - การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ
 - มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในนำเสนอปลัดกระทรวงคมนาคมให้ความเห็นชอบ เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน รวมทั้งหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ ความสามารถอื่น ๆ เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
 - มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เสนอแผนการตรวจสอบรวมทั้งหากมีการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบที่มีนัยสำคัญให้ปลัดกระทรวงคมนาคมพิจารณาอนุมัติ มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้ปลัดกระทรวงคมนาคมทราบ ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายรวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต แนวทางการปฏิบัติงาน และมีการจัดเก็บข้อมูลที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย เมื่อผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดกระทรวงคมนาคม รายงานผลการตรวจสอบประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผลการตรวจสอบ รวมถึงข้อสรุป ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม และมีการกำหนดแนวทาง / กระบวนการติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

- กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอปลัดกระทรวงคมนาคมก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
- เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงคมนาคมก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ
- ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐาน จรรยาบรรณ และคู่มือ / แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง
- ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน หรือตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือปลัดกระทรวงคมนาคม

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินและการบัญชี
- สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเกิดความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

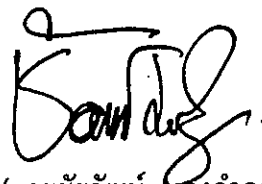
จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในประกอบด้วยแนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติ ได้แก่

- ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ยืนยันเพียรและมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผย ข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ และให้ความเคารพสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ
- ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดความอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด ที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้น ไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย
- การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและ ประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ
- ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตน มีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

วันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒