

กฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและจริยธรรม
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ได้ทบทวนและปรับปรุง รวมทั้งจัดทำกฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและจริยธรรม ภายใต้กฎระเบียบมาตรฐาน การตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่กำหนด ซึ่งกฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและ จริยธรรม จะเป็นการสร้างความเข้าใจให้แก่ผู้รับการตรวจ และหน่วยงานรวมทั้งส่วนราชการในสังกัด กระทรวงการคลัง เกี่ยวกับภารกิจ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

ทั้งนี้ กฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและจริยธรรมนี้จำเป็นต้องได้รับการอนุมัติจากหัวหน้า ส่วนราชการ เพื่อเข้าสู่การประกันคุณภาพและนำออกเผยแพร่ต่อไป



(นางศิริลักษณ์ กาญจนโยธิน)

ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม
รักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

อนุมัติ

ให้กฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและจริยธรรม
นี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป



(นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์)

ปลัดกระทรวงการคลัง

วันที่ กันยายน ๒๕๕๘

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง**

**ว่าด้วย ค่านิยม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
มาตรฐานและจริยธรรมในการตรวจสอบภายใน**

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการทุกระดับของกระทรวง หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา นโยบาย การดำเนินงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง โดยสรุปดังต่อไปนี้

๑. ค่านิยม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการ ปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้อุปสรรคความประพฤติที่ติงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๒.๑ เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังให้ดีขึ้น ให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องเชื่อถือได้ ทันเวลา และมีการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เพียงพอเหมาะสม ภายใต้อุปสรรคภัยกรอย่างประหยัดและคุ้มค่า และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ โดยให้บริการด้านความเชื่อมั่น (Assurance Service) และคำปรึกษา (Consulting Service) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหาร ของกระทรวงการคลังและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงการคลัง ในการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบ และการประเมินผลการบริหาร และการดำเนินงาน ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง และไม่อาจมอบอำนาจในการบังคับบัญชาและการดูแลงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวงให้ผู้อื่นได้

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้บริหารสูงสุดและเป็นผู้กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอปลัดกระทรวงการคลังให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โดยให้มีการเผยแพร่ให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกัน

๔. นโยบายการดำเนินงาน

๔.๑ ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง

๔.๒ ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๔.๓ พัฒนาศักยภาพของบุคลากรให้มีประสิทธิภาพและมีความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๕.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๕.๓ ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๕.๔ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๕.๕ ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๖. ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน

โดยคำนึงถึงความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

๖.๒ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ

๖.๒.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อปลัดกระทรวงการคลัง ภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

๖.๒.๒ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของ ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขให้สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการต่อปลัดกระทรวงการคลัง ภายในเวลา ๒ เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีนี้อาจเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๒.๓ การสอบทาน ติดตาม วิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด กระทรวงการคลัง เป็นไปตามแนวทางที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกำหนด

๖.๒.๔ การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลการประกันคุณภาพ อย่างต่อเนื่อง ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕

๖.๒.๕ การปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดกระทรวงการคลัง

๖.๓ ด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็นด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายในและในงานที่เคยมี หน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารกระทรวงการคลังและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการ และไม่เป็นทางการ

๖.๔ ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน

ให้มีการฝึกอบรมบุคลากรในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ให้มีการประสานงานการดำเนินการ ตามภารกิจกับผู้เกี่ยวข้อง ตลอดจนให้มีการจ้างบุคคลภายนอกมาปฏิบัติงานตรวจสอบกรณีที่ต้องการ ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

**กรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง**

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดำรงในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปโดยอิสระ เที่ยงธรรมและด้วยจริยธรรมที่ดีอย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรงไม่เพี้ยน และมีความรับผิดชอบปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณข้าราชการ โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับผลประโยชน์ และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือสร้างความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ และไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติได้

กรณีที่มีข้อจำกัดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดในแต่ละกรณี

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน รวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง ตลอดจนธำรงไว้ซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน มีคุณธรรม และมีศักดิ์ศรี