



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของ กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงคมนาคม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในกระทรวงคมนาคม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยมของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตามประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ จึงควรทบทวนและปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ โดยเห็นสมควรให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับเดิม ฉบับลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๗

### ค่านิยม

**การตรวจสอบภายใน** คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**งานบริการให้ความเชื่อมั่น** คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

**งานบริการให้คำปรึกษา** คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและฝึกอบรม เป็นต้น

### วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ และบริการให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยการให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

### สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม

#### หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่

- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม
- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงคมนาคม
- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม

### อำนาจหน้าที่

- กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด กระทรวงคมนาคมอย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลองค์กร โดยมีอำนาจในการเข้าถึง บุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและการดำเนิน กิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถามหรือขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่อง ที่ตรวจสอบ
- กลุ่มตรวจสอบภายในทำหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเสริมสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ
- ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบ หรือประเมินผล

### ความรับผิดชอบ

- กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยการให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษา ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้
- จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คู่มือ/แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง
- ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน หรือตามที่ได้รับมอบหมายจาก ปลัดกระทรวงคมนาคม

## หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- จัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน รายละเอียดแผนงาน งาน/โครงการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติตามข้อสั่งการของปลัดกระทรวงคมนาคมตามข้อสั่งเกตและข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

## ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ประเมินระบบควบคุมภายใน และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ
- ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินและการบัญชี
- สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์เป้าหมาย และนโยบาย
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเกิดความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน
- ตรวจสอบระบบการดูแลและการบำรุงรักษาทรัพย์สินของส่วนราชการให้มีความเหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

## มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน เป็นกรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติตาม ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๔ เรื่อง คือ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม/  
มาตรฐานจริยธรรม/คุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้อง
  - มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
  - ไม่มีความมีขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - รักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด
  - ใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำของผู้อื่น
- ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในต้อง
  - ไม่ประเมิงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน
  - สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม
  - เปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายชาติชาย ทิพย์สุนาวี)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

วันที่ ๑๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘