



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของ
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยมของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จึงปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ขึ้นใหม่ โดยเห็นสมควรให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

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

งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า ให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติตาม ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่ระบุถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่ระบุถึงลักษณะของงานด้านตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นกรอบความประพฤติที่ต้งามที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติและปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

วัตถุประสงค์

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

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม

ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง มีหน้าที่

- ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม
- ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงคมนาคม
- ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม

อำนาจหน้าที่

- กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม และส่วนราชการในสังกัดกระทรวงคมนาคมอย่างเที่ยงธรรม โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถามหรือขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ
- กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

- ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล

ความรับผิดชอบ

- กำหนดกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมและส่วนราชการในสังกัดกระทรวงคมนาคม โดยให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยการให้ความเชื่อมั่นการให้คำปรึกษา ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้
- กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
- ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน คู่มือ/แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง
- เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน
- ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน หรือตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดกระทรวงคมนาคม

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- จัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน รายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติตามข้อสั่งการของปลัดกระทรวงคมนาคมตามข้อสั่งเกิดและข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินและการบัญชี
- สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์

/ตรวจสอบ..

- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเกิดความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน
- ตรวจสอบการดูแลและการบำรุงรักษาทรัพย์สินของส่วนราชการให้มีความเหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายชาติชาย ทิพย์สุนาวี)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐



กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

ด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรฐานด้านคุณสมบัตื รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม รหัส ๑๑๑๐ : ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน รหัส ๑๑๒๐ : ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน รหัส ๑๑๓๐ : ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้านการกำกับดูแล (Governance) ประเด็นที่ใช้พิจารณา โครงสร้างและสายการรายงาน เกณฑ์การพิจารณา มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม มีการเสนอกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ มีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ และมีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน

ดังนั้น เพื่อให้กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน จึงเห็นสมควรยกเลิกกรอบคุณธรรม ฉบับลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๐ และให้ถือปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฉบับนี้แทน โดยมีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

๑. การปฏิบัติตัวของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ หรือรับเงิน สิ่งของ หรือปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวและความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงานจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างอิสระ และเที่ยงธรรม

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๒.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซง
ในเรื่องของการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒.๓ ไม่มีการตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒.๔ เปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษา
ได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

aw

(นายชาติชาย ทิพย์สุนาวี)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑