



กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
เลขที่ ๑๐๘๓๒
กรุงเทพฯ ๕๕, ๑๑ ๐๑ ๒๕๖๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๒๕๐๗

ที่ พณ ๐๒๑๐/๑๕๔

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงพาณิชย์

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๐๘.๒/ว.๓๖๖ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๔ กรมบัญชีกลางได้มีการปรับปรุงแก้ไขมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน นั้น

เนื่องจากกฎบัตรการตรวจสอบภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ได้ประกาศใช้มาตั้งแต่เดือนกรกฎาคม ๒๕๕๗ ดังนั้นกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.) ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับข้อกำหนดต่างๆ และแนวทางการประกันคุณภาพของกรมบัญชีกลาง โดยเพิ่มในส่วนของคุณภาพการปฏิบัติงาน ในเรื่องของการตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบและแฟ่ง ซึ่งเป็นระบบที่เกิดขึ้นใหม่และแก้ไขจากคำว่า “สำนักตรวจสอบภายใน” เป็น “กลุ่มตรวจสอบภายใน”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติตามเอกสารแนบ

(Signature)

(นางวรรณดี ตะโคตม)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ความเห็น/คำสั่ง

(Signature)

กตบ

๒๗ ตุลาคม

ปลัดกระทรวงพาณิชย์

15/๑๐/๒๕๕๘ / กตบ.๑ / สำนักปลัดกระทรวง

๒๕๑.๑๕๕

๒๕ ตุลาคม ๕๕

(Signature)

๒๕ ตุลาคม ๕๕

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและข้าราชการทุกระดับของกระทรวงพาณิชย์ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานและการกำกับดูแลระบบตรวจสอบภายใน

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงเป็นผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงพาณิชย์
๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี
๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดกระทรวงพาณิชย์

/อำนาจหน้าที่...

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานปลัดกระทรวง และส่วนราชการในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ ๖ กรม (ไม่รวมองค์กรมหาชน) และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นควร ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (ERM : Enterprise Risk Management) หรือแก้ไขระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินผลและให้คำปรึกษาแนะนำ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการประเมินผลด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในของกระทรวงประจำปี ทั้งในระดับสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ และระดับกระทรวง รวมทั้งแผนระยะยาวของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์โดยรวมถึงแผนการตรวจสอบของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

๒. ตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน การบัญชี และการพัสดุ

๓. ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานหรือโครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายกระทรวง หรือเป็นงาน หรือโครงการที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ

๔. ตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ประกอบด้วย ๔ ระบบงาน ได้แก่ ระบบงานความรับผิดทางละเมิด ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง ระบบงานผิดสัญญา รับทุน/ลาศึกษา และระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๕. รายงานผลการตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

๖. สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงพาณิชย์ (ค.ต.ป.) ในการสอบทาน การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการดำเนินงานด้านการเงินในภาพรวมของกระทรวงพาณิชย์ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ (ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบประเมินผลประจำกระทรวงพาณิชย์)

ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดไว้ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๒. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด

๔. จัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

กรอบความประพฤติผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามอำนาจหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานต่อขลัดกระทรวงพาณิชย์

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

มาตรฐานจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลโดยทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลหรือการปฏิบัติงาน

๓. การปกป้องความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มิพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

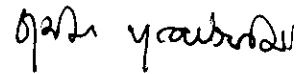
๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. การอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๓. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๔. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ปลัดกระทรวงฯ สั่งการให้ปฏิบัติ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นางสาวชุตีมา บุญประภัสร์)

ปลัดกระทรวงพาณิชย์

วันที่ ๒๗/ ตุลาคม ๒๕๕๘