

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้นเพื่อให้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็น แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้หน่วยรับตรวจ มีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนียาม วัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบขอบเขต การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ค่านียาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติประกอบด้วย มาตรฐาน ๒ ส่วน คือ

- มาตรฐานด้านคุณสมบัติ
- มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดถือและปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเป็นธรรมและเป็นอิสระ

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในของหน่วยงาน จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการข้อมูลต่อ ฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความ มั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพย์สิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผู้ตรวจสอบภายใน ๒ อัตรา ขึ้นตรงต่อเลขาธิการ
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีเสนอต่อเลขาธิการเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๓. กลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่อเลขาธิการ

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรถูก เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆของหน่วยงาน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการ ปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๓. กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้รวมถึง

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๔. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่น ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่างๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล การดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลัง
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

จริยธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติตามจริยธรรมการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัตินอกเหนือจากการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณของข้าราชการและกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเจ้าหน้าที่ทุกคนได้มีการกำหนด เกณฑ์การปฏิบัติภายในกลุ่มตรวจสอบภายในไว้ยึดถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. เมื่อเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน มีการปรึกษาหารือภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้ข้อสรุป ร่วมกัน

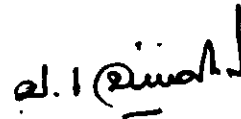
๒. ทุกคนภายในกลุ่มตรวจสอบภายในมีความเคารพซึ่งกันและกัน ให้เกียรติกัน

๓. ทุกคนช่วยกันดูแลและรักษาทรัพย์สินของกลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่ให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ สามารถใช้ประโยชน์ได้ตามระยะเวลา และมีการจัดเก็บให้เรียบร้อยก่อนและหลังใช้งาน

๔. การประเมินผลการปฏิบัติงานภายในกลุ่มตรวจสอบภายในจะมีความเที่ยงธรรม โปร่งใส โดยมี ตัวชี้วัดที่ผู้รับการประเมินและผู้ประเมินตกลงร่วมกัน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย พลตำรวจตรี



(ประสิทธิ์ เฉลิมวุฒิศักดิ์)

เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๔