



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๑๒๓๐๔

ที่ นร ๐๓๐๔/ ๑๕๕

วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ เพื่อเป็นกรอบอ้างอิงใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานที่สำคัญของงานตรวจสอบภายใน และมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี

๑.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อเป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่สำคัญของงานตรวจสอบภายใน โดยใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นมา และในแต่ละปีมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพปัจจุบันอยู่เสมอ

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน เห็นว่า สาระสำคัญของกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่ได้จัดทำขึ้นเมื่อวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ ควรมีการปรับปรุงทบทวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงได้มีการทบทวน ปรับปรุงในเรื่องของ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ให้สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้ในสถานการณ์ปัจจุบัน

๓. ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในและหนังสือนำส่ง กรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (ค.ต.ป.นร.) พร้อมทั้งจะได้เวียนให้สำนัก/กอง/กลุ่มงาน ทราบต่อไป

จ.น. - ๒

(นายจิตติภัทร์ บุญสม)

ผู้อำนวยการกองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว

พ.ต.ท.

๑. |

(ประสิทธิ์ เถลิมาพิศกดิ์)

เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

๑๐ ต.ค. ๒๕๖๒

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

กฎบัตรฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงขอยกเลิกกฎบัตรตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติประกอบด้วย มาตรฐาน ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในของหน่วยงาน จัดตั้งขึ้นเพื่อตรวจสอบและประเมินกิจกรรมงานด้านต่าง ๆ อย่างเป็นอิสระ เป็นการให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน โดยการวิเคราะห์วัตถุประสงค์ของกิจกรรมด้านต่าง ๆ และทำการสอบทานกิจกรรม ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินพร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะ เพื่อทำการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งส่งเสริมให้มีการใช้ประโยชน์ การควบคุม ดูแล การเก็บรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานในปัจจุบัน ซึ่งได้มีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชาและดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้ มีผู้อำนวยการตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบภายในให้ผู้อำนวยความสะดวกตรวจสอบภายในเสนอต่อเลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค
๓. กลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการสอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนและโครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล
๒. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบและมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
๓. มีอำนาจในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร หลักฐานและทรัพยากรต่างๆ และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๔. มีอำนาจในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เรียกรายงานข้อมูลสารสนเทศทุกระบบของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค เพื่อทำการและดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๕. ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
๖. มีอำนาจในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร หลักฐานและทรัพยากรต่าง ๆ และการดำเนินการต่าง ๆ ของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ตามที่ได้รับมอบหมาย ให้ดำเนินการตรวจสอบโดยเฉพาะ

ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้รวมถึง

๑. ดำเนินการตรวจสอบ ประเมินผล ติดตามดูแลการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารจัดการ ด้านการเงินบัญชี ด้านการปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานระบบการควบคุมภายในให้ถูกต้อง คุ่มค่า มีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
๒. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอเลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน
๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
๔. ให้คำปรึกษา แนะนำ สอบทานและข้อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี เกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ
๕. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเสนอต่อเลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคตามเวลาอันควรหรือภายใน ๒ เดือนนับจากวันที่การตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบ เป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่างๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ซึ่งรวมถึง

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

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
๖. ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
 - (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
 - (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
 - (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ
- กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

การพัฒนาคุณภาพบุคลากร

ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการส่งเสริมและสนับสนุนให้ได้รับการพัฒนาความรู้ทักษะ และความสามารถ โดยการให้เข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาการอย่างต่อเนื่อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติตนเพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตั้งอยู่บนพื้นฐานของจรรยาบรรณและหลักวิชาชีพที่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

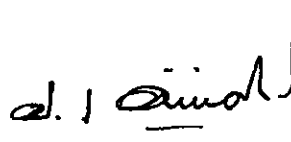
๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย พลตำรวจตรี



(ประสิทธิ์ เฉลิมวุฒิศักดิ์)

เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒