



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมเจ้าท่า กระทรวงคมนาคม

กฎบัตรตรวจสอบภายใน จัดทำเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับภายในกรมเจ้าท่าและผู้เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการให้บริการสร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ และเป็นเครื่องมือในการกำกับดูแล การดำเนินงานและการบริหารงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องมีมาตรฐานและเชื่อถือได้ของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Government) และเพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรวมทั้งแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จึงปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรขึ้นใหม่ โดยเห็นสมควรยกเลิกกฎบัตรฉบับลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๓

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) คือการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมิน และ ปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หัวหน้าส่วนราชการ หมายถึง อธิบดีกรมเจ้าท่า

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของกรมเจ้าท่าที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมเจ้าท่า

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมเจ้าท่า

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ดำเนินกิจกรรมให้บริการสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้บริหาร โดยการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ และบริการให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อเพิ่มคุณค่าและเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกระบวนการควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๓. สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมเจ้าท่า
- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมเจ้าท่า
- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่ออธิบดีกรมเจ้าท่า

๔. อำนาจหน้าที่

- ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด
- ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ
- ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูลเอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดกรมเจ้าท่าอย่างเที่ยงธรรม ด้วยการประเมิน และ ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๕. ความรับผิดชอบ

- กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานของกรมเจ้าท่า ให้สอดคล้องกับนโยบายและคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ (ค.ต.ป.) โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมเจ้าท่า
- กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิบดีกรมเจ้าท่าเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
- จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง
- ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ และนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน หรือที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมเจ้าท่า

๖. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการดำเนินงาน การเงิน และการบัญชี
- สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติกรมที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายของหน่วยงาน

๑๑. ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานโครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๑๒. ตรวจสอบระบบการดูแลและการบำรุงรักษาทรัพย์สินของส่วนราชการให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๑๓. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๑๓.๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๑๓.๒. จัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน รายละเอียดแผนงาน งาน/โครงการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อการตรวจสอบ
- ๑๓.๓. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งให้ข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๑๓.๔. ปฏิบัติตามข้อสั่งการของอธิบดีกรมเจ้าท่า ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๔. มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน เป็นกรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติตาม ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตน ตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายศรศักดิ์ แสนสมบัติ)

อธิบดีกรมเจ้าท่า

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗