

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง**  
**วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ**  
**ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้รับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

**วัตถุประสงค์**

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้ง ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางด้านการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

**สายการบังคับบัญชา**

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 8 เป็นผู้บริหารสูงสุดของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง
- การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 8 เสนอต่อปลัดกระทรวงการคลัง
- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 8 รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดกระทรวงการคลัง
- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 8 ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างในหน่วยงาน โดยมีอำนาจหน้าที่ในการควบคุมการปฏิบัติงานของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างในหน่วยงาน

**ขอบเขต**

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งได้กำหนดขอบเขตงานให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบ การดำเนินงาน การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ตลอดจนเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

**อำนาจหน้าที่**

1. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
2. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในส่วนราชการ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้งหนังสือ บัญชี และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี จัดหมายได้ตอบและรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถามและขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

3. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไข การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความ รับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

#### ความรับผิดชอบ

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งส่วนตรวจสอบภายใน ระดับกรม เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น จึงต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม แนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

1. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน
2. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถ นำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
3. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงาน ร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ
4. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมต้องพัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้าน วิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

#### มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายใน ตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสุภรัตน์ ควณฺ์กุล)

ปลัดกระทรวงการคลัง

วันที่ 10 ธันวาคม 2551