



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๑๐๕

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๘๙๑

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน ( การปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน )

เรียน ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา  หนังสือ  ประกาศ  คำสั่ง

ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๗๓ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๕  
เรื่อง การปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

- จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ และโปรดเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน  
 โปรดทราบและดำเนินการต่อไป  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางโสภา กฤตลักษณ์กุล)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ  
 กระทรวงพาณิชย์  
 ๑๔,๘๓

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ  
 เลขที่ ๑๐๖๔๘  
 วันที่ ๕๕ ต.ค. ๒๕๕๕  
 โทร. ๑๐.๓๘

# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร. ๔๑๐๓  
 ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๗๓ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๕  
 เรื่อง การปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้การบริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

เนื่องจากกรมบัญชีกลาง ได้ปรับปรุงแก้ไขมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน (ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๓๖๖ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๔) และได้ประชุมชี้แจง/สัมมนา ในเรื่องดังกล่าว เมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๕๕ ดังนั้น เพื่อให้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับมาตรฐาน และจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดังกล่าว จึงได้ทบทวนกฎบัตรและนำผลการทบทวนมาปรับปรุงแก้ไขขึ้นใหม่ โดยเห็นสมควรให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ (ตามเอกสารที่แนบ) และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับปรับปรุงแทน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และจะได้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

*(Handwritten signature)*

(นางสาวกาญจนา วิมลไชยจิต)  
 หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- เห็นชอบ
- ลงนามแล้ว

*(Handwritten signature)*  
 ๗ ต.ค. ๕๕

(นายวิจิตร ลภวิเชียร)  
 อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารหน่วยงานและปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจในบทบาท ภารกิจ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยสรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

**ความหมาย**

**การตรวจสอบภายใน** หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน** หมายความว่า หน่วยงานที่ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

**หน่วยรับตรวจ** หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

**สายการบังคับบัญชา**

- (๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- (๒) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน
- (๓) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณี ต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ
- (๔) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- (๕) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอจัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

### อำนาจหน้าที่

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริตและมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในองค์กร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

### ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินการด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

(๒) ดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและส่งสำเนาผลการประเมินการประกันคุณภาพให้กรมบัญชีกลางทราบ

(๓) ปฏิบัติงานตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากลเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน

(๔) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๕) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๖) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

(๗) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๘) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่าง ๆ เอกสารหลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของส่วนราชการ และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) ประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ

(๓) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และ สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

(๔) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๕) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๖) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ

(๗) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

### จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้เป็นที่ยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ตีสองตามจรรยาบรรณของข้าราชการและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และต้องเป็นผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตามธรรมด้วย ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและการเป็นที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติที่กำหนดเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

(๑) ความบริสุทธิ์ยุติธรรม หรือการมีจุดยืนที่มั่นคง หรือความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในกฎหมายและวิชาชีพ ก่อให้เกิดความไว้วางใจและเป็นรากฐานแห่งการตัดสินใจที่น่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

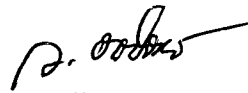
(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยใจที่มีความเที่ยงธรรมเป็นอย่างมากในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และสื่อสารข้อมูลในกิจกรรม หรือกระบวนการที่เข้าไปตรวจสอบนั้นผู้ตรวจสอบภายในควรมีทัศนคติที่เป็นกลาง ไม่ลำเอียง ไม่มีอคติ และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการประเมินของตนและในทางปฏิบัติ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานโดยมีขอบเขตงานที่ชัดเจน รวมถึงการมีหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ เพื่อให้สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรม

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ และเป็นผู้ที่เคารพต่อคุณค่าและสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบ และจะต้องไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและงานอาชีพเท่านั้น

(๔) ความสามารถในหน้าที่หรือความชำนาญงาน (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์เท่านั้น โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน พัฒนาความเชี่ยวชาญ ประสิทธิภาพและคุณภาพการให้บริการอย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายวิจักร อากัปรिया)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

วันที่ ๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๕