



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
กลุ่มตรวจสอบภายใน  
ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล

เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้ เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานในทุกกระดับ และหน่วยรับตรวจ ได้รับความไว้วางใจและความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตความรับผิดชอบ มาตรฐาน และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยต่าง ๆ และประสานประโยชน์โดยรวมของศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล ดังต่อไปนี้

๑. คำนียาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดีขึ้น ทำให้สาธารณชนเกิดความมั่นใจในความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน มีการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยมีระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เหมาะสมเพียงพอ และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ

๓. สายการบังคับบัญชา

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ เลขาธิการศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน หลักฐานอื่นที่หน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น หรือมีไว้ครอบครอง

การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการสังเกตการณ์ สอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของส่วนราชการในศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว

๔.๓ กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

#### ๕. ขอบเขต

๕.๑ ตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในด้านต่าง ๆ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

๕.๒ สอบทานและประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน

๕.๓ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๕.๔ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานด้านงบประมาณ ด้านการเงิน การบัญชี ด้านพัสดุและทรัพย์สิน ด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน

๕.๕ สอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

๕.๖ ตรวจสอบการดำเนินการอื่นใดที่ได้รับมอบหมาย

#### ๖. ความรับผิดชอบ

๖.๑ ปฏิบัติงานในการตรวจสอบและให้คำปรึกษา ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๖.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ รายงานการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ รวมทั้งจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๖.๓ ประสานงานกับหน่วยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๖.๔ การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

๖.๔.๑ เงินราชการหรือทรัพย์สินของทางราชการที่สำคัญสูญหาย เสียหาย ขาดบัญชีหรือเกิดการทุจริต

๖.๔.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน ข้อกำหนดทางกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบของทางราชการ

๖.๔.๓ การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ทางราชการกำหนด

๖.๔.๔ การใช้ทรัพยากรโดยไม่ประหยัดหรือไม่คุ้มค่า

๖.๔.๕ การไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานที่กำหนด

๖.๔.๖ การจัดทำบัญชีเงินราชการไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการและระยะเวลาที่กำหนด

๖.๔.๗ การละเลยการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ และการไม่รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

### ๗. มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๗.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๗.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๗.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๗.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ พัฒนาศักยภาพตนเองและพัฒนาคุณภาพของงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

พลเรือเอก



(ชาติชาย ศรีวรรณ)

รองผู้อำนวยการฯ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้อำนวยการศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล

วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๔