



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล

เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้ เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานในทุกกระดับ และหน่วยรับตรวจได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยต่าง ๆ และประสานประโยชน์โดยรวมของศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล โดยมีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับผู้อำนวยการศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล และให้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล

๑. คำนียาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดีขึ้น ทำให้สาธารณชนเกิดความมั่นใจในความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน มีการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยมีระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เหมาะสมเพียงพอและมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔

๔. หน้าที่และอำนาจ

๔.๑ มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของส่วนราชการในศูนย์อำนาจการรักษามลประโยชน์ของชาติทางทะเล จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๔.๒ มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน หลักฐานอื่นที่หน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น หรือมีไว้ครอบครอง และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการสังเกตการณ์ สอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๓ ไม่มีหน้าที่และอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

๕. ความอิสระและความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดั่งตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน อันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพโดยพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๕.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๕.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๕.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๕.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ พัฒนาศักยภาพตนเอง และพัฒนาคุณภาพของงานอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น

๖.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การตรวจสอบดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๖.๑.๒ สอบทานและประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน

๖.๑.๓ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๖.๑.๔ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานด้านงบประมาณด้านการเงิน การบัญชี ด้านพัสดุ และทรัพย์สิน ด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน

๖.๑.๕ สอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

๖.๒ งานบริการให้คำปรึกษา

บริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกับผู้รับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่หน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๗.๑ ปฏิบัติงานในการตรวจสอบและให้คำปรึกษา ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๗.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ รายงานการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ รวมทั้งจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๗.๓ ประสานงานกับหน่วยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗.๔ การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

๗.๔.๑ เงินราชการหรือทรัพย์สินของทางราชการที่สำคัญสูญหาย เสียหาย ขาดบัญชีหรือเกิดการทุจริต

๗.๔.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน ข้อกำหนดทางกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบของทางราชการ

๗.๔.๓ การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ทางราชการกำหนด

๗.๔.๔ การใช้ทรัพยากรโดยไม่ประหยัด หรือไม่คุ้มค่า

๗.๔.๕ การไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานที่กำหนด

๗.๔.๖ การจัดทำบัญชีเงินราชการไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และระยะเวลาที่กำหนด

๗.๔.๗ การละเลยการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ และการไม่รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องมีการปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้านให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน มีการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป


(นางนิตาภาคุณณี ศรีแปลก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

พลเรือเอก


(จिरพล ว่องวิทย์)

รองผู้อำนวยการศูนย์ฯ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้อำนวยการศูนย์ฯ อนุรักษ์และรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล

วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๘