

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการขนส่งทางราง

.....

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการทุกระดับ และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. คำนียาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายถึง การประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายในในระดับกรม ที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของกรมการขนส่งทางรางตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมการขนส่งทางราง กระทรวงคมนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งและปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งจากอธิบดีกรมการขนส่งทางราง

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานภายในหน่วยงาน เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีประสิทธิภาพต่อผลการดำเนินงาน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี พัสดุ และการดำเนินงานตามภารกิจอื่นๆ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยการให้ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ภารกิจของกรมการขนส่งทางรางบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มประโยชน์

๓. สายการบังคับบัญชา

- ๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางราง
- ๓.๒ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว กฎบัตร และกรอบคุณธรรมต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางราง เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- ๓.๓ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางราง

๔. อำนาจหน้าที่

- ๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้ระบุไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
- ๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจรวมทั้งสังเกตการณ์ สอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ
- ๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร
- ๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการรับรองงบการเงินของหน่วยงานหรือกองทุนอื่นใด เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมิใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่สามารถสอบทานและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงินได้
- ๔.๕ กรณีหน่วยรับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งหรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในจะระบุไว้ในรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว “ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ” หรือ “ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้”

๕. ความรับผิดชอบ

- ๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของกรมการขนส่งทางราง โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายของส่วนราชการ
- ๕.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางรางพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน
- ๕.๓ จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และสำเนาแจ้งผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางทราบ
- ๕.๔ จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน
- ๕.๕ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางรางภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน
- ๕.๖ ปฏิบัติงานให้คำปรึกษา ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ๕.๗ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ สอบทานและประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินและการบัญชี

๖.๔ ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนและโครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์เป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๖.๕ ตรวจสอบระบบการดูแล และบำรุงรักษาทรัพย์สินของส่วนราชการ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๗.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานรายละเอียดแผนงาน/โครงการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๗.๓ ชี้แจงตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งให้ข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๔ ปฏิบัติตามข้อสั่งการของหัวหน้าส่วนราชการตามข้อสั่งเกตและข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๕ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบดีกรมการขนส่งทางรางสั่งการให้ปฏิบัติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(นายสรพงศ์ ไพฑูรย์พงษ์)

อธิบดีกรมการขนส่งทางราง

วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓