



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติงานที่ ๒ โทรศัพท์ ๒๐ - ๕๔๓๗

ที่ กค ๐๕๒๓(ก)/๕๔๔ วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรมศุลกากร และกรอบคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน อธิบดี (ผ่าน ผอ. กตบ. และ หน. ฝตป. ๒)

### ๑. ความเป็นมา

๑.๑ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ ข้อ ๑๓ (๒) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้า ส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ และข้อ ๑๓ (๕) ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๑.๒ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ออกโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ มาตรฐานด้าน คุณสมบัติ รหัสมาตรฐานที่ ๑๐๐๐: วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตร การตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและ จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้า ส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน และรหัสมาตรฐานที่ ๑๑๐๐: ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

๑.๓ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ออกโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ ด้านที่ ๑ ด้านการกำกับดูแล (Governance) ข้อ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน และข้อ ๒ กฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน

ความเห็น/คำสั่ง

1. มทล.กคทพ. 1  
2. มทล.รททพ. 2  
3. ลงนามแล้ว  
4. ดำเนินการตามเรื่องในข้อ 3

(นายกุลิศ สมบัติศิริ)  
อธิบดีกรมศุลกากร

26 ธ.ค. 2560

๒. ข้อเท็จจริง...

566912

## ๒. ข้อเท็จจริง

กตн. ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยพิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับที่ใช้ในปัจจุบัน อธิบดีลงนามเมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๙ หนังสือ กตн.ที่ กค ๐๕๒๓ (ก)/๔๕๓ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ให้มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของกรมบัญชีกลาง

## ๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

๓.๑ ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๙ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๓.๒ ให้ความเห็นชอบและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร ที่เสนอมาพร้อมนี้

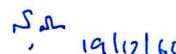
๓.๓ มอบหมายให้กลุ่มตรวจสอบภายใน เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน ในข้อ ๓.๒ โดยแจ้งเวียนให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจทราบ เผยแพร่ผ่านเครือข่าย Intranet และ Internet ของกรมศุลกากร และสำเนาแจ้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง และผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงการคลัง เพื่อทราบต่อไป จักขอพระคุณยิ่ง



(นางสาวนวลผ่อง บุญเนื่อง)  
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน



(นางสาวอัญชลี กมลวิทนกุล)  
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๑ รักษาการในตำแหน่ง  
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒



(นางสุมาลี ดลสุขวงศ์วัฒน์)  
นักวิชาการศุลกากรชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง  
ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน