



บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติงานที่ ๒ โทรศัพท์ ๒๐ - ๖๒๑๘

ที่ กค ๐๕๒๓(ก)/๕๕๓

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

เรื่อง กรอบคุณธรรม และการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน อธิบดี

๑.ความเป็นมา

๑.๑ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ ข้อ ๑๓ (๒) ให้งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้า ส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ และ ข้อ ๑๓ (๕) ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๑.๒ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ออกโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๓๖๖ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๔ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัสมาตรฐานที่ ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบ ภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบ ภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็น กรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่ กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบ ทัวกัน และรหัสมาตรฐานที่ ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ความเป็น อิสระภายในหน่วยงาน ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ข้อจำกัดของความ เป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

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 กทม
- 2 ขกเลขา 3.1
- 3 เห็นชอบ + ลงนาม พท 3.2
- 4 ดำเนินการ พท 3.3

(นายกุลิศ สมบัติศิริ)

อธิบดีกรมศุลกากร

15 ธ.ค. 2559

๒. ข้อเท็จจริง...

๒. ข้อเท็จจริง

การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับที่ใช้ในปัจจุบัน อธิบดีลงนามเมื่อวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ หนังสือ กตบ.ที่ กค ๐๕๒๓ (ก)/๓๘๑ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ โดยได้ปรับปรุงให้มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของกรมบัญชีกลาง

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

๓.๑ ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๓.๒ ให้ความเห็นชอบและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากรที่เสนอมาพร้อมนี้

๓.๓ มอบหมายให้กลุ่มตรวจสอบภายใน เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม ในข้อ ๓.๒ โดยแจ้งเวียนให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจทราบ เผยแพร่ผ่านเครือข่าย Intranet และ Internet ของกรมศุลกากร และสำเนาแจ้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง และผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงการคลังเพื่อทราบต่อไป จักขอพระคุณยิ่ง

NSA

(นางสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์)

นักวิชาการศุลกากรชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน