



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒ โทรศัพท์ ๒๐ - ๕๔๓๗

ที่ กค ๐๕๒๓(ก)/ ๕๗๙

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อธิบดี (ผ่าน ผอ. กตณ. และ ทน. ฝตบ. 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 รับผิดชอบหน้าที่ ๑๐๐๐: วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตร การตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและ จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้า ส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน และรหัสมาตรฐานที่ ๑๑๐๐: ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมี ความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

๑.๓ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ออกโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ ด้านที่ ๑ ด้านการกำกับดูแล (Governance) ประเด็นที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน และประเด็นที่ ๒ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ความเห็น/คำสั่ง

๑. อนุมัติ ๓. 1/3.2

๑. สหกรณ์ / วิจัยพัฒนา

พ.ศ. ๓.4. ๑๖ IV.

๑๐.

๓11(๖)

(นายกฤษฎา จินะวิจารณ์)
อธิบดีกรมศุลกากร

๒. ข้อเท็จจริง...

๒. ข้อเท็จจริง

กตн. ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยพิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับที่ใช้ในปัจจุบัน อธิบดีลงนามเมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๐ หนังสือ กตн. ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๓ (ก)/๔๘๘ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๐ ให้มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

๓.๑ ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๐ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

๓.๒ ให้ความเห็นชอบและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายในที่แนบ

๓.๓ ลงนามในหนังสือถึงกลุ่มตรวจสอบภายใน ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง ที่เสนอมาพร้อมนี้

๓.๔ มอบหมายให้กลุ่มตรวจสอบภายใน เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน ในข้อ ๓.๒ โดยแจ้งเวียนให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจทราบทางระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และเผยแพร่ผ่านเครือข่าย Intranet Internet ของกรมศุลกากร ต่อไป

(นางสาวนวลผ่อง บุญเนื่อง)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

(นางสาวอัญชลี กมลวิทนกุล)
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๑ รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒

(นางสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์)
นักวิชาการศุลกากรชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน