

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กรมศุลกากร
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของ
กลุ่มตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและข้าราชการกรมศุลกากรทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อผู้บริหารระดับสูงของกรมศุลกากร ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงาน/โครงการที่มีความสำคัญ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมถึงความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบคำสั่งที่เกี่ยวข้อง และการมีระบบควบคุมภายในที่ดี เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

สายการบังคับบัญชา¹

1. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมศุลกากร
2. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีโดยตรงต่ออธิบดีกรมศุลกากร
3. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิบดีกรมศุลกากร

อำนาจหน้าที่

1. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดกรมศุลกากร และมีอำนาจในการตรวจสอบและเข้าถึงข้อมูล รายงาน เอกสาร และทรัพย์สิน และดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งสอบถามและขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

/ 2. กลุ่มตรวจสอบภายใน...

¹ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 ข้อ 4 และแนวทางปฏิบัติที่ 3 วรรค 1

“ หน่วยตรวจสอบภายในควรอยู่ในโครงสร้างการแบ่งส่วนงานของหน่วยรับตรวจ*อย่างเป็นทางการ และมีสถานภาพสูงพอที่จะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่ โดยให้ขึ้นตรงต่อผู้รับตรวจ**หรือมีสายการบังคับบัญชาตามที่กระทรวงการคลังหรือผู้มีอำนาจตามกฎหมายกำหนด และผู้รับตรวจจะมอบหมายให้ผู้อื่นควบคุมดูแลและปกครองบังคับบัญชาแทนไม่ได้ และจะแต่งตั้งให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไปรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งผู้อื่นมารักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในในขณะเดียวกันไม่ได้ และหน่วยรับตรวจควรจัดบุคลากรและทรัพยากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสมกับปริมาณงาน และความซับซ้อนของกิจกรรมด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ โดยผู้ปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานเต็มเวลาและไม่ควรไปช่วยงานอื่นใดที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายใน”

* หน่วยรับตรวจ หมายถึง กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็นกระทรวง ทบวง หรือกรม

** ผู้รับตรวจหมายถึง หัวหน้าส่วนราชการ หรือหัวหน้าหน่วยงานผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

2. กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ² อันเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีหน้าที่ให้คำปรึกษาและแนะนำแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระตามมาตรฐานวิชาชีพ ทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ มิให้เป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น³

4. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง การสอบทานและประเมินผลระบบบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการ ที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย แผนงาน งาน/โครงการ ที่ได้รับนโยบายให้คิดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ หรือที่มีความเสี่ยงสูง หรือมีสัญญาณบ่งชี้ว่าจะเกิดความเสียหายต่อราชการ

5. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรื่องอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กรมสุทธาการกำหนด รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ ให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล คำปรึกษา และข้อเสนอแนะตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

1. การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

2. การตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของกรมสุทธาการให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

3. การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม ข้อ 1 และ ข้อ 2 เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ

4. การติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

/ 5. การประสานงาน...

² หน่วยรับตรวจ ข้อนี้ หมายถึงส่วนราชการทุกระดับในสังกัดกรมสุทธาการ

³ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542 ข้อ 9

5. การประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

6. การประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

7. การพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และเวลาดำเนินการ จากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

7.1 การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

7.2 การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทาง

กฎหมาย

7.3 ทรัพย์สินสูญหาย หรือเสียหาย

7.4 การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

7.5 การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

1. สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของกรม สุกการและข้อเสนอแนะหรือความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

2. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

3. สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

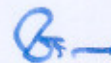
4. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของ หน่วยรับตรวจ

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามขอบเขตการตรวจสอบ โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และแนวปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546 ทั้งนี้ เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบ จะถูกรักษาเป็น ความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตาม หน้าที่ตามกฎหมายที่บังคับไว้

กฎบัตรฉบับนี้ ให้ใช้ตั้งแต่วันที่ 19 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2550 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายชวลิต เศรษฐเมธีกุล)

อธิบดีกรมสุกการ

19 ค.ค. 2550