

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ**  
**และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน**  
**ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖**

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนดไว้ เพื่อให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้ามีการบริหารองค์การอย่างมีธรรมาภิบาล (Governance) ตามนัยมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จึงใช้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการตรวจสอบภายใน นับเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานในหน่วยงาน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จะใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานทุกระดับของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสำนักงานพาณิชย์จังหวัด มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยสรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

**๑. คำนิยาม**

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและ จะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามภารกิจของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในการกระบวนกรกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

งานบริการให้คำปรึกษา (consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับหน่วยรับตรวจ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน ของกรม เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของ หน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะ ของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักฐาน พื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและ ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

## ๒. วัตถุประสงค์

เพื่อพัฒนาระบบคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานการประกันและการปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน พร้อมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ

๒.๑ ความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หลักเกณฑ์ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด และการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒.๒ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง มาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๒.๓ การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

๒.๔ การให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานและ ปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าให้ดีขึ้น

โดยการตรวจสอบภายในจะช่วยให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้าบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการบริหารงานและการดำเนินการให้เกิดความน่าเชื่อถือกับองค์กร

### ๓. สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

### ๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่บริการให้หลักประกันในการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของส่วนราชการในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบต้องตรวจสอบหรือประเมินผล และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ อันอาจมีผลต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการแสดงความเห็น

๔.๔ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ สอบถาม รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### ๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยสอดคล้องกับนโยบายของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

๕.๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบถึงบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

๕.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕.๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว (แผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป) โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยงตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวต่ออธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๕.๕ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า อนุมัติ

๕.๖ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕.๗ รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ดังนี้

๕.๗.๑. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันควรและไม่เกินสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๗.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

- (๑) ความเสี่ยงสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงาน
- (๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบร้องเรียน (Whistleblowing) ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
- (๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต
- (๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๕.๘ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อการปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบแล้วรายงานผลการดำเนินการต่ออธิบดี เพื่อทราบ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะพร้อมทั้งการวิเคราะห์ในภาพรวมปีละ ๑ ครั้ง เพื่อหาแนวทางการปรับปรุงพัฒนาองค์กรเสนออธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

๕.๙ ประเมินภายในองค์กรให้ครอบคลุมงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ประกอบด้วย การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปและการประเมินตนเองเป็นระยะ โดยเน้นการประเมินส่วนของ มาตรฐานการปฏิบัติงานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐทั้งหมด

๕.๑๐ การปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบมีความเป็นอิสระโดยไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือหน่วยงานในสังกัดกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๑๑ ประสานงานกับกลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวงพาณิชย์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

๕.๑๒ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่หน่วยรับตรวจร้องขอหรือตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วหรือตามที่

เห็นสมควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจ

๕.๑๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕.๑๔. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและประเด็นข้อตรวจพบอย่างน้อย ๓ ครั้งในรอบปีและรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๕.๑๕. การส่งเสริมพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญการในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

๕.๑๖. การจัดทำหรือปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในต้องเสนอต่ออธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบถึงบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

## ๖. ขอบเขตงานการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบจะครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการติดตามผลตามข้อเสนอแนะ ซึ่งรวมถึง

๖.๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖.๖ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๖.๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

## ๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๗.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๗.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๗.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๗.๕ ชี้แจงและตอนข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๖ เมื่อได้รับแจ้งผลการตรวจสอบ พร้อมข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่อธิบดีเห็นชอบ โดยหน่วยรับตรวจต้องดำเนินการตามข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบดีสั่งการให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามข้อ ๗.๑ - ๗.๖ ให้หัวหน้าตรวจสอบภายในรายงานอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าพิจารณาสั่งการตามควร แก่กรณี

#### ๘. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจาก บุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงต้อง ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นและ ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและ ทำให้คุณพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพ ที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมี ส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้มีความรู้สึกส่วนตัว หรือมีความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการ ใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ/การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๕. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ตามรูปแบบและวิธีการการประเมินภายในองค์กรที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๕.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๕.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินผลจากการตรวจสอบภายในเป็นรายครั้ง

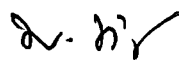
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จะดำเนินการประเมินภายในองค์กรตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้ดำเนินการเป็นประจำทุกปี ด้วยวิธีการประเมินผล ๒ รูปแบบ ได้แก่

(๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจะรายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปให้อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าทราบเป็นประจำทุกปี

(๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยให้ประเมินอย่างน้อยทุกปี ตามรูปแบบรายงานการประเมินตนเองที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยผู้อำนวยการตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะให้อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายทศพล ทังสุบุตร)

อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕