



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน
กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้อง เข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การรายงาน มาตรฐาน คุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของงานตรวจสอบภายใน กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จึงให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของทุนหมุนเวียนให้ดีขึ้นการตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ทุนหมุนเวียนบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยนำไปใช้ในงานบริการ ด้านให้ความ เชื่อมั่น และงานบริการด้านให้คำปรึกษา เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุก ฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่ดีงาม เป็นหลักการ พื้นฐานในการ ปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติด้วยความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิด ความลับ และความสามารถในหน้าที่ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นใน ผลการปฏิบัติงาน และเป็นที่ยอมรับจากบุคคล ทั่วไป

หน่วยรับตรวจ หมายถึง

- สำนักงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ในสังกัดสำนักมาตรฐานงานทะเบียนและภาษีรถ
- ส่วนการเงินและบัญชีเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ในสังกัดสำนัก บริหารการคลัง และรายได้
- งานการเงินและบัญชีเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ในสังกัดสำนักงานขนส่งจังหวัด

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และเพิ่มคุณค่างานด้วยการ พัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๒ ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๒.๓ สนับสนุนส่งเสริมให้เกิดกระบวนการบริหารความเสี่ยง กำกับ ดูแล และการควบคุม ที่เป็นระบบ สร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารต่อการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปอย่างมีคุณภาพ คุ่มค่า มีประสิทธิภาพ และสามารถจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม

๒.๔ ส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการกำกับดูแลที่ดี มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะส่งผลต่อ ความน่าเชื่อถือ และการเป็นที่ยอมรับ ทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนขึ้นตรงต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

๓.๒ งานตรวจสอบภายใน กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

๔. อำนาจหน้าที่

ตามประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่องมาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ ให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนและคณะกรรมการบริหารจัดการให้มีระบบการตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบ การดำเนินงานต่าง ๆ ของทุนหมุนเวียนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ หรือมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ – ข้อ ๘

(๑) คณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบ ภายในในราชการ ตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

(๒) คณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนจะพิจารณาสั่งการให้ ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความเป็นอิสระและความ เทียบธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๓) ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นใน การตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหาร หรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปี ก่อนการตรวจสอบ

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของกองทุนเพื่อความ ปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบ

(๕) ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และ ทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อ รับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕. ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการ ดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน และ คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับ ดูแลที่ดี และ ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหา และอุปสรรครวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัย ในการใช้รถใช้ถนนพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของปีงบประมาณ และให้นำแผนการตรวจสอบ ระยะยาวมาประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๕) ประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๖) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๗) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการ ใช้รถใช้ถนนภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ คณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายนอก และคณะกรรมการตรวจสอบหรือ คณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

๖. การรายงาน

(๑) เสนอรายงานผลการตรวจสอบที่มีองค์ ประกอบครบถ้วนและทันกาลต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และสำเนารายงานผลการตรวจสอบส่งให้ หน่วยรับตรวจพิจารณาดำเนินการตามข้อสั่งการ โดยกำหนดระยะเวลาในการรายงานผลการดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะด้วย

(๒) ติดตาม ให้คำแนะนำ คำปรึกษา ในการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วน และ รายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

๗. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามนี้ในอันที่จะ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและมีคุณภาพ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม นอกเหนือจากการปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความ รับผิดชอบ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด รวมทั้งไม่เข้าไปเกี่ยวข้องข้องในการ กระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบ ภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน ตลอดจนให้ความเคารพและสนับสนุน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับ ผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงาน ตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ตลอดจนไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยง ธรรมในการใช้วิจารณ์ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ รวมถึงเปิดเผยหรือ รายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริง ดังกล่าวแล้ว อาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจาก ข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน โดย ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อ กฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ พร้อมทั้งพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมถึงพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของ การให้บริการอย่างสม่ำเสมอและ ต่อเนื่อง

(๕) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างเป็นทางการหรือ เที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผย ขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัด ในแต่ละกรณี เช่น ไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจ ทำให้สูญเสียความเที่ยงธรรม ในกรณีที่มี เหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้ คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบ ภายในต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบ ก่อนที่จะรับงานนั้น

๘. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการ ประเมินความ เพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน การกำกับดูแล และการบริหารความเสี่ยง ของทุนหมุนเวียน ซึ่งรวมถึงตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้าง สุ่ม ๒ เดือน (มกราคม – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔)

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(.....)

ประธานคณะกรรมการ

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

วันที่.....