

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
กรมทรัพย์สินทางปัญญา  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจริยธรรม  
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน**

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๑ ข้อ ๑๓(๒) เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของกรมทรัพย์สินทางปัญญาได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ จริยธรรม ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

**คำนิยาม**

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กรมทรัพย์สินทางปัญญา กระทรวงพาณิชย์

**ผู้ตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือดำรงตำแหน่งอื่น ที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมทรัพย์สินทางปัญญา ที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กรมทรัพย์สินทางปัญญา กระทรวงพาณิชย์ รวมทั้งหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเป็นการภายในด้วย

**มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการถือปฏิบัติ

**วัตถุประสงค์**

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อบริการให้หลักประกันและให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารหน่วยรับตรวจ อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานและการกำกับดูแลระบบตรวจสอบภายใน

**สายการบังคับบัญชา**

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดี ทั้งนี้การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และการรายงานผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีโดยตรง

อำนาจหน้าที่...

## อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งการเข้าเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ งานดังกล่าวต้องไม่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่การตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรมทรัพย์สินทางปัญญา และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๓. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน ระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

## ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน การบัญชี การดำเนินงาน และการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานภายในกรมทรัพย์สินทางปัญญา

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เป็นไปตามนโยบายกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

๓. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสม

๔. ตรวจสอบและประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงานงานโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายที่กำหนด

๕. ตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๖. ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

## มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรง ประพฤติ ปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ยึดมั่นในระเบียบ และนโยบายขององค์กร ยึดหลักปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ และกรอบจริยธรรมซึ่งนอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องแล้วดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ศรัทธาของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายใน จะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

## ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑. วางแผนการตรวจสอบโดยจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบเป็นไปตามผลการประเมินความเสี่ยงตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง หรือมาตรฐานสากล

๓. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด

๕. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา เพื่อช่วยสร้างมูลค่าเพิ่ม ลดความเสี่ยง และการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

**หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ**

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน งาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๓. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๔. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่อธิบดีสั่งการให้ปฏิบัติตามกฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย..... จันทร์พร ทรัพย์มงคล .....

(นางนันท์วัลย์ ศกุนตนาถ)

อธิบดีกรมทรัพย์สินทางปัญญา

วันที่ ..... ๒๗ มี.ค. ๕๕ .....