



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๙๕ - ๖
ที่ ทส ๐๖๒๓ /ว.๑๖๒๕ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๕๗
เรื่อง ขอส่งสำเนาปฏิบัตการตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

เรียน รองอธิบดี หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์
ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรน้ำภาค ๑ - ๑๐ และผู้อำนวยการกลุ่ม

ด้วย อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ ได้เห็นชอบ และอนุมัติปฏิบัตการตรวจสอบภายใน
กรมทรัพยากรน้ำ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.
๒๕๕๑ โดยกำหนดค่านิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ แล้ว
และให้มีผลยกเลิกกฎบัตร ฉบับลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ และกฎบัตรฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่
วันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป ตามรายละเอียด สำเนาปฏิบัตการตรวจสอบภายใน กรม
ทรัพยากรน้ำ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเบญจมาศ เมื่อนทอง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กรมทรัพยากรน้ำ
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การบริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ บรรลุเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ จึงขอยกเลิก กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้ โดยกำหนด คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ
- ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ ตรงต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

๔. อำนาจหน้าที่

- กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรมทรัพยากรน้ำ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

- กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น
- ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๕. ความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง และผู้ตรวจสอบภายใน ควรยึดถือและดำรงไว้ตามกรอบจริยธรรม ด้านความมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ เป็นหลักในการปฏิบัติงาน ตามจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดไว้ ประกอบด้วย

- ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และ การปฏิบัติงาน
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด
- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณา ร่วมกับฝ่ายบริหาร
- การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้
 - การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
 - การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทางกฎหมาย
 - ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๖. ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
- จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
- ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติม ให้แก่ ผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ สั่งให้ปฏิบัติ

กรณี เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการ โดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ ดังกล่าว ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ พิจารณา สั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายจตุพร บุรุษพัฒน์)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ