



บันทึกข้อความ

สำนักงานอธิบดี
เลขที่รับ 10532
วันที่ ๙ พ.ย. ๒๕๖๖
เวลา 15.38

กรมทรัพยากรน้ำ
(ภายใน)
รับที่ 06077
วันที่ ๙ พ.ย. ๒๕๖๖
เวลา 15-18

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๙๕ - ๖
ที่ ทส ๐๖๒๓ / ๒๗๖ วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
เรื่อง การสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เรียน อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

เรื่องเดิม

๑. ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. ตามที่ท่านอธิบดี เห็นชอบการสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ต่อไป ตามบันทึกกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส ๐๖๒๓/๒๕๕ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ แล้ว ปรากฏว่าในกฎบัตรระบุ “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒” ซึ่งไม่เป็นปัจจุบัน กระทรวงการคลังมีการปรับปรุงฯ ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ แล้ว จึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขึ้นใหม่ ประกอบด้วยข้อมูล วัตถุประสงค์และพันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้

ลงนามแล้ว

(นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑๔ พ.ย. ๒๕๖๖
(นายภาคธ ถาวรฤชรัตน์)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

ร่องกลับ กรม
วันที่ 14 พ.ย. ๖๖
เวลา 14.32 น.



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การบริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ บรรลุเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน โดยกำหนด วัตถุประสงค์และพันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมทรัพยากรน้ำให้ดีขึ้น มุ่งเน้นการสอบทานและประเมินกระบวนการทำงาน การบริหารความเสี่ยง ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน โดยให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในอันที่จะเพิ่มคุณค่าในกระบวนการทำงาน ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี รวมทั้งเป็นการประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินงานของกรมทรัพยากรน้ำจะบรรลุผลตามภารกิจ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อย่างเคร่งครัด

นियามงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรม โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๔.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกรมทรัพยากรน้ำ ซึ่งรวมถึง

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมทรัพยากรน้ำ

๕.๓ สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมทรัพยากรน้ำ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของกรม ทรัพยากรน้ำด้วย

๖.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ เพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง

๖.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ เพื่อพิจารณา อนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๖.๔ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อ ๖.๓

๖.๕ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ ภายในเวลา ๖๐ วัน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทาง ราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๖ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๗ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖.๘ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖.๙ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๗.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร แบ่งเป็น ๒ รูปแบบ ดังนี้

- รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายในทุก ๔ เดือน

- การประเมินตนเองเป็นระยะ ให้ดำเนินการภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ

ถัดไป ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๒ การประเมินผลจากหน่วยงานภายนอกทุก ๕ ปี ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นายภาดล ถาวรภักดิ์)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ



(นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน