



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๙๕ - ๖
ที่ ทส ๐๖๒๓ / ๑๕๒๐ วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘
เรื่อง ขอสั่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

เรียน รองอธิบดี หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์
ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรน้ำภาค ๑ - ๑๑ และผู้อำนวยการกลุ่ม

ด้วย อธิบดี ได้เห็นชอบ และอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ซึ่งได้กำหนด คำนियาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบแล้ว โดยให้มีผลยกเลิก กฎบัตร ฉบับลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๗ และกฎบัตรฉบับนี้ ได้กำหนดให้มีผลใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เป็นต้นไป รายละเอียดตามสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางเบญจมาศ เพื่อนทอง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กรมทรัพยากรน้ำ
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การบริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ บรรลุเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ จึงขอยกเลิก กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ เมื่อวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๗ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้ โดยกำหนด คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

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

/๔. อำนาจหน้าที่...

๔. อำนาจหน้าที่

- กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน กรมทรัพยากรน้ำ 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 ควรยึดถือและดำรงไว้ตามจรรยาบรรณ ด้านความมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ เป็นหลักในการปฏิบัติงาน ตามจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดไว้ ประกอบด้วย

- ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงาน ร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด
- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร
- การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยง ที่มีสาระสำคัญ ดังนี้
 - การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
 - การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทางกฎหมาย

/- ทรัพย์สิน...

- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
 - การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
 - การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ติดตามตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้ปรับปรุงแก้ไขให้ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

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

กรณี เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการ โดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ดังกล่าว ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ พิจารณา สั่งการตามควรแก่กรณี และให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๔ มาตรา ๑๐๓/๗ ให้หน่วยงานของรัฐ ดำเนินการจัดทำข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยเฉพาะราคากลางและการคำนวณราคากลางไว้ในระบบข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ อย่างเคร่งครัด

กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสุพจน์ ไทวิจักขณ์ชัยกุล)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ