



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๙๕ - ๖

ที่ ทส ๐๖๒๓/๐ ๓๘๑

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง ฎบัตรการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน รองอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม เลขานุการกรม ผู้อำนวยการสำนัก/ศูนย์ ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรน้ำภาค ๑ - ๑๑ และผู้อำนวยการกลุ่ม

ด้วย อธิบดี ได้เห็นชอบ และอนุมัติฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยให้มีผลยกเลิกฎบัตร ฉบับลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๑ และฎบัตรฉบับนี้ ได้กำหนดให้มีผลใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน





กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กรมทรัพยากรน้ำ
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การบริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ บรรลุเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ฉบับลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๑ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน โดยกำหนด คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ

การให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับ...

๓. สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมทรัพย์สินทางพาณิชย์
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอต่ออธิบดีกรมทรัพย์สินทางพาณิชย์
- ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ ตรงต่ออธิบดีกรมทรัพย์สินทางพาณิชย์

๔. อำนาจหน้าที่

- กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรมทรัพย์สินทางพาณิชย์ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น
- ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๕. ความรับผิดชอบ

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 เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด
- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

- การพิจารณา...

- การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้
 - การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
 - การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทางกฎหมาย
 - ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
 - การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
 - การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ติดตามตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้ปรับปรุงแก้ไขให้ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน โดยยึดหลักตามกรอบคุณธรรม เกี่ยวกับความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม และปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กำหนด
- ตรวจสอบดำเนินการเพื่อให้ไม่มีการกระทำการอันเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตน และประโยชน์ส่วนรวม ตามประมวลจรรยาบรรณข้าราชการพลเรือน ที่กำหนด

๖. ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
- จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
- ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติม ให้แก่ ผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ สั่งให้ปฏิบัติ

กรณี เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการ โดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ดังกล่าว ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสุวัฒน์ เปี่ยมปัจจัย)

อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ