



สำนักงานอธิบดี
เลขที่รับ 10006
วันที่ 2 มี.ค. 2568
บันทึกข้อความ 16.21 16.

05873
16.05

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๙๕ - ๖

ที่ ทส ๐๖๒๓/๒๗๙ วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

เรื่องเดิม

๑. ตามที่อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ เห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยให้มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส ๐๖๒๓/๓๗๕ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ฉบับลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ แล้ว เห็นควรจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขึ้นใหม่ ประกอบด้วยข้อมูล คำนิยาม วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ ตลอดจนการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือเวียนดังกล่าว เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว

"No Gift Policy ทส.โปร่งใสและเป็นธรรม"

เรื่องกลับ กรม
วันที่ ๒ มี.ค. ๒๕๖๘
เวลา ๐๙.๔๐ น.

3 ต.ค. 2568
(นายธีระชุน บุญสิทธิ์)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งเผยแพร่ให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ได้รับทราบเกี่ยวกับนิยาม วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ ตลอดจนการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในของ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ฉบับลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายความว่า เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในต้องประกอบด้วย สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

หน่วย...

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดของกรมทรัพยากรน้ำ
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรม
ทรัพยากรน้ำ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของกรมทรัพยากรน้ำหรือ
ดำรงตำแหน่งอื่น ที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของกรมทรัพยากรน้ำ

การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมต่างๆ ที่จัดให้มีขึ้น โดยการประเมิน
คุณภาพของกระบวนการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ จากทั้งภายในและภายนอกอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความ
มั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบภายในว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการ
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความ
รับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อ
ความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับ
การจัดการ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจ
ของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่ง
ที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และ
หน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับ
ตรวจในงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ความ
มั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้ง
ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

พันธกิจ

๑. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน บัญชี ผลการดำเนินงาน และ
กระบวนการทำงาน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่
เกี่ยวข้อง วิเคราะห์และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานและผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารและบุคลากรของ
หน่วยงานในสังกัดกรมทรัพยากรน้ำ

๒. สอบทานด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง
การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ที่มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรให้บรรลุผลสัมฤทธิ์
ตามยุทธศาสตร์และพันธกิจ

๓. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานในสังกัดกรม
ทรัพยากรน้ำ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร

๔. พัฒนาศักยภาพบุคลากรให้เป็นมืออาชีพ สืบหาบทที่หลากหลายของการปฏิบัติงานวิชาชีพ
การตรวจสอบภายใน

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

ให้ผู้อำนวยความสะดวกกลุ่มตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมทรัพยากรน้ำ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ มีสิทธิในการสอบถาม สัมภาษณ์ ขอคำชี้แจงจากผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑ ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

๕.๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕.๓ กลุ่มตรวจสอบภายในมีมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม โดยมีการเปิดเผยความขัดแย้งก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบและใช้วิธีการตรวจสอบต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอตลอดจนแสดงความคิดเห็นโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ

วางแผนการตรวจสอบโดยใช้ปัจจัยเสี่ยงเพื่อคัดเลือกกิจกรรมและหน่วยรับตรวจ และใช้วิธีการให้คำปรึกษาแนะนำพร้อมกับการตรวจสอบ

สรุปปิดตรวจ แสดงประเด็นที่ตรวจ ข้อตรวจพบ ข้อเท็จจริง สิ่งที่จะเป็น ความเสี่ยง และผลกระทบ สาเหตุ และข้อเสนอแนะ เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น และเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจแสดงความคิดเห็น เพื่อลดความขัดแย้ง

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบ...

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมทรัพยากรน้ำ

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมทรัพยากรน้ำ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของกรม ทรัพยากรน้ำด้วย

๗.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ เพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง

๗.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนระยะยาวต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๗.๔ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อ ๗.๓

๗.๕ รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ ดังต่อไปนี้

๗.๕.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรแต่ไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทาง ราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๕.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง

๗.๖ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๗ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขต และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๗.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๙ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๗.๑๐ พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยีมาใช้อุปกรณ์ประกอบการ บริหารจัดการการตรวจสอบภายในระหว่างกลุ่มตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรม ทรัพยากรน้ำ

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่กำหนดไว้ในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

- ๘.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๘.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- ๘.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

- ๘.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๘.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๘.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติ หน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตาม รูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแนวปฏิบัติการประกันและ การปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ รูปแบบ ดังนี้

- ๙.๑ การประเมินภายในองค์กร
 - รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายในทุก ๔ เดือน
 - การประเมินตนเองเป็นระยะ ให้ดำเนินการภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป
- ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

- ๙.๒ การประเมินผลจากหน่วยงานภายนอกทุก ๕ ปี ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- กฎบัตรฉบับนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นายธีระชุน บุญสิทธิ์)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ



(นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน