



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

ตน.

โทร. ๘๗๑๑

ที่ ยธ ๐๕๑๒ / ๐๑๑

วันที่ ๙ มี.ค. ๒๕๕๖

เรื่อง ขี้แจงความแตกต่างของกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับเดิมและฉบับใหม่

๗๐
๕๖
๗

เรียน อธ.

ตามที่ให้ ตน. ขี้แจงความแตกต่างของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (ฉบับเดิม) กับฉบับใหม่ ที่นำเสนอเพื่อพิจารณาลงนาม เนื่องจากกระทรวงการคลังได้กำหนดแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบ ภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๒ มาตรฐาน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงาน โดยมาตรฐานด้านคุณสมบัติตามรหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบ รหัส ๑๐๑๐ กำหนดนิยามการตรวจสอบภายใน มาตรฐาน จริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (ตามสำเนาแนบ) ดังนั้น ตน. จึงได้นำกฎบัตรฉบับเดิม มาทบทวนและปรับปรุง ในเรื่อง

- คำนิยามการตรวจสอบภายใน
- วัตถุประสงค์ เดิมเน้นเรื่องความถูกต้อง ความเชื่อมั่นและความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายเงิน ในเรื่องการสนับสนุนด้านการดำเนินงานของกรมบังคับคดี ให้บรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยความมั่นใจ การให้คำปรึกษาด้านการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน

- ขอบเขตการปฏิบัติงาน เดิมเน้นในการให้คำปรึกษา ตรวจสอบและ ปฏิบัติหน้าที่อื่นเพิ่มเติม ในด้านการตรวจสอบด้านความถูกต้อง การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ การประเมินการควบคุมภายในทุกขั้นตอน การตรวจสอบ ตรวจสอบโครงการ ตรวจสอบคำสั่งอื่น และตรวจ การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

- ภาระหน้าที่ เพิ่มเติมภาระหน้าที่เป็นข้อๆ เพื่อให้ครอบคลุมงาน ด้านการตรวจสอบภายใน

- หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบต่อหน่วยรับตรวจและ ผู้รับบริการของหน่วยตรวจสอบภายใน

ส่วนในด้านสายการบังคับบัญชา อำนาจในการตรวจสอบ มาตรฐานวิชาชีพ และหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจยังเหมือนเดิม พร้อมหนังสือฉบับนี้ ตน. ได้แนบกฎบัตรฉบับเดิม

จึงเรียนชี้แจงมาเพื่อใช้ประกอบการพิจารณา

(นางสาวสมถวิล นนทสวัสดิ์ศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ท.ตน.

(ศาสตราจารย์พิเศษวิศิษฐ์ วิศิษฐ์สรอรรถ)

อธิบดีกรมบังคับคดี

๑๖ มี.ค. ๒๕๕๖

ยธ 0512/011



* 0 0 0 7 3 8 0 *

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมบังคับคดี
กระทรวงยุติธรรม

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อช่วยให้กรมบังคับคดีบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ สร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร รวมทั้งปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและจริยธรรมของการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

สนับสนุนการดำเนินงานของกรมบังคับคดีให้บรรลุวัตถุประสงค์ และแผนกลยุทธ์ที่กำหนด ด้วยการให้ความมั่นใจ และการให้บริการในลักษณะที่ปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในแนวทางที่มุ่งการเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ โดยนำข้อกำหนดและวิธีการที่เป็นระบบมาใช้ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมบังคับคดี
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี หรือการปรับปรุงแผนงานตรวจสอบระหว่างปี ให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมบังคับคดี
๓. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิบดีกรมบังคับคดี

ภาระหน้าที่

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในมีภาระหน้าที่ไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และความซื่อสัตย์สุจริต หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว โดยใช้แนวทางการบริหารความเสี่ยง และเสนอแผนการตรวจสอบ เสนอต่ออธิบดีกรมบังคับคดี รวมถึงการเปลี่ยนแปลงแก้ไขแผนการตรวจสอบประจำปี
๒. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ และปฏิบัติงานตรวจสอบนอกเหนือจากแผน ในกรณีที่มีเหตุบังเอิญที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและการปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร
๓. ให้คำแนะนำปรึกษา เสนอแนะวิธีและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขแก่ฝ่ายบริหารขององค์กรและหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ประหยัด ป้องกันการทุจริต และมีการกำกับดูแลที่ดี

๔. สอบทานและประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลซึ่งครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง

๕. สรุปรายงานผลการตรวจสอบ แสดงข้อเท็จจริง และข้อบกพร่องที่ตรวจพบ มาตรการแก้ไขปรับปรุงก่อนที่จะเสนอในรายงานการตรวจสอบ

๖. รายงานความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบอย่างน้อย ๓ งวดต่อปี

๗. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน ต้องจัดให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะความสามารถในการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องโดยจัดทำแผนพัฒนารายบุคคล

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการตรวจสอบดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในดังนี้

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน การบัญชี การดำเนินงาน การประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านต่างๆ เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสม

๔. ตรวจสอบและประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายที่กำหนด

๕. ตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๖. ให้คำปรึกษา และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๗. ติดตามการตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจเพื่อ

๑. ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงาน ระบบงานคอมพิวเตอร์ การควบคุมในกิจกรรมต่างๆ และการบริหารความเสี่ยง ภายใต้ภารกิจขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับระบบการควบคุมในกิจกรรมต่างๆ และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับการควบคุม

๓. ให้คำปรึกษาและคำแนะนำแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจหรือหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลที่ดี โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดขององค์กร

๔. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความก้าวหน้า และผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน

๕. ประสานงานและกำกับดูแลงานที่ติดตามและควบคุมอื่น เช่น การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อม ความปลอดภัย

๖. ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามแนวทางการตรวจสอบ โดยกำหนดขอบเขตของงาน ตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบตามที่กำหนด การตรวจทานและรวบรวมหลักฐานที่เพียงพออย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดนั้น ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าจะค้นพบทุจริตได้และ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้มุ่งเน้น ในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาทุจริต แต่ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ความ เข้าใจถึงปัจจัยเสี่ยงในการเกิดทุจริตและแนวทางป้องกัน

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

อำนาจในการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารระบบงาน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารงานของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการ ช่วยสนับสนุน ให้การปฏิบัติงานบรรลุตามหน้าที่วัตถุประสงค์ และเพื่อประโยชน์สูงสุดของหน่วยรับตรวจ

มาตรฐานการปฏิบัติวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตนประพฤติปฏิบัติยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของกรมบังคับ คดี และยึดการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง อย่างเป็นอิสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อ ประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการ ส่งให้ปฏิบัติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๖ และให้ ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๔



(ศาสตราจารย์พิเศษวิศิษฎ์ วิศิษฎ์สรอรรถ)

อธิบดีกรมบังคับคดี