



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ 1 ตบ.

ត្រកូល ៨៧១១

ที่ ยธ ๐๕๒๓/๕๑๒

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๔

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๓)

เรียน อจ.

ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายในได้นำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ มาทบทวนความเหมาะสมครอบคลุมในเรื่องวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานที่จะนำไปใช้การปฏิบัติงานตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ นั้น

ตน. พิจารณาแล้วเห็นว่าบางรายการมีเนื้อหาซ้ำซ้อนและไม่ครบถ้วน จึงมีความจำเป็นต้องขอปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับการกิจของ ตน. และมาตรฐานการตรวจสอบภายในตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ฉบับที่ ๓ ซึ่งเสนอมาร่วมหนังสือนี้

จึงเรียนเสนอมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วยขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๓) และ ตน. ขออนุญาตนำเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจผู้สนใจเข้าชมทางเว็บไซต์กรมบังคับคดี

not much

(นางสาวสมถวิล นนทสวัสดิ์ศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

1/10/08

2011-11-11



(ศาสตราจารย์พิเศษวิศิษฎ์ วิศิษฎ์สรอรรถ)

อธิบดีกรมบังคับคดี

2600 m

[illegible]

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๓)
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมบังคับคดี
กระทรวงยุติธรรม

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีความเข้าใจโดยสรุปดังนี้

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมบังคับคดี
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี หรือการปรับปรุงแผนงานตรวจสอบระหว่างปี ให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมบังคับคดี
๓. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบ โดยตรงต่ออธิบดีกรมบังคับคดี

ภารกิจ

กลุ่มตรวจสอบภายในมีภารกิจในการให้บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ โดยประเมินผลและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในอย่างมีระบบและมีแบบแผน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. การให้คำปรึกษา ครอบคลุมการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมายกรมบังคับคดี
๒. การตรวจสอบภายใน ครอบคลุมการตรวจสอบ การดำเนินงาน และผลการดำเนินงาน ตรวจสอบการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมบังคับคดี

หน้าที่และความรับผิดชอบ

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในมีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี นำเสนอแผนต่ออธิบดีกรมบังคับคดี เพื่อพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี
๒. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติรวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๓. พัฒนาศักยภาพของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะ ประสิทธิภาพ รับการอบรมทางวิชาชีพตรวจสอบภายในและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. ประเมินประสิทธิภาพ กระบวนการปฏิบัติงานและประสิทธิผล การควบคุมภายในที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ

๕. นำเสนอรายงานการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบและประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้องต่ออธิบดีกรมบังคับคดี และหน่วยงานที่กำกับดูแล เช่น กระทรวงการคลัง ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

๖. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง สำนักตรวจเงินแผ่นดิน

๗. ติดตามผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

อำนาจในการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึง ข้อมูลเอกสารระบบงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสมและผู้บริหารงานของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุน ให้การปฏิบัติงานบรรลุตามหน้าที่วัตถุประสงค์ และเพื่อประโยชน์สูงสุดของหน่วยรับตรวจ

มาตรฐานการปฏิบัติวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตนประพฤติปฏิบัติยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของกรมบังคับคดี และยึดการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง อย่างเป็นอิสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ และให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๒



(ศาสตราจารย์พิเศษวิศิษฎ์ วิศิษฎ์สรอรรถ)

อธิบดีกรมบังคับคดี