



บันทึกข้อความ

๒๖๗๙
๕(๑๖)
หน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ 588 เวลา
วันที่ 20 ต.ค. 2552

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 02-618-2323 ต่อ 1001-3, 1020

ที่ นร 0222/ 588 วันที่ 15 ตุลาคม 2552

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

1) เรียน อปส.

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 ข้อ 13 (2) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกฎบัตรและแถลงการณ์ไว้เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึง 30 กันยายน 2552 ซึ่งได้ครบกำหนดการประกาศใช้ จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อให้ครบถ้วนและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ได้ทราบทางอินเทอร์เน็ตต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

(นางสาวจุฑานันท์ เทศทวี)
ร.ท.นตส.

2) ลงนามแล้ว

(นายกฤษฎพร เสริมพานิช)

อปส. (๕)

19 ต.ค. 2552

ที่ นร 0201.01/ว. 2514

3) ที่ นร 0222/ 595

เรียน สนก.

เพื่อกรุณาแจ้งเวียนต่อไปด้วย
เรียน ผอ. สำนัก., ผอ. กองและหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดทราบ

(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)
สนก.
21 ต.ค. 52

(นางสาวจุฑานันท์ เทศทวี)
ร.ท.นตส.

เอกสารแนบ 1/๕๕/

๕, ๗, ๑, ๑๒, ๕

อปส. (นายกฤษฎพร เสริมพานิช) 3024

16 ต.ค. 2552

20 ต.ค. 2552

21 ต.ค. 2552

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน กรมประชาสัมพันธ์**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของกรมประชาสัมพันธ์ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน กรมประชาสัมพันธ์

วัตถุประสงค์

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน สอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด การให้คำปรึกษาข้อปฏิบัติ ตามระเบียบ และกฎหมาย และช่วยสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมประชาสัมพันธ์
- การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอร่างแผนการตรวจสอบประจำปีแก่อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์เพื่ออนุมัติใช้แผนการตรวจสอบประจำปี
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อำนาจหน้าที่

1. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรมประชาสัมพันธ์ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
2. กำหนดแผนการตรวจสอบ ขอบเขต และแนวทางการตรวจสอบเพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของกรมประชาสัมพันธ์ให้สอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย และนโยบายของฝ่ายบริหาร
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

4. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทุกภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบของอธิบดี ดังนี้

1. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ โดยเน้นถึงควมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่าของการดำเนินงาน
2. ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน
3. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของกรมประชาสัมพันธ์ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
4. ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุมภายใน การประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน
5. ตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร นอกเหนือจากที่กำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปี

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบและปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ โดยให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ดังนี้

1. วางแผนการตรวจสอบและจัดให้มีการปฏิบัติงานตามแผน
2. สอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ
3. สอบทานการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ เพื่อให้แน่ใจว่าผลการดำเนินงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
4. สอบทานความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน บัญชีและรายงานทางการเงิน
5. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

6. สอบทานความเหมาะสมของการใช้จ่ายเงินงบประมาณการเก็บรักษาทรัพย์สินและทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง

7. ประเมินว่า การใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

8. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์

9. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

10. ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้บริการให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ฝ่ายบริหาร หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานในกรมประชาสัมพันธ์ เพื่อให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพและบรรลุนโยบายที่กำหนด การให้คำปรึกษาผ่านเว็บบอร์ด “คุยกับ นตส.” Web Page นตส. และให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์

11. รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึงวัตถุประสงค์ขอบเขตของการตรวจสอบข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุง

12. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้คำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

13. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม มีมนุษยสัมพันธ์ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ และมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่ 15 ตุลาคม 2552 ถึง 30 กันยายน 2554

อนุมัติโดย



(นายกฤษฎพร เสริมพานิช)

อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

วันที่ ตุลาคม พ.ศ. 2552