



บันทึกข้อความ

หน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ 19 เวลา
วันที่ 19 ส.ค. 2550

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร.0-2618-2323 ต่อ 1001-3, 1020 โทรสาร 0-26182374

ที่ นร 0222/ 19 วันที่ 19 มกราคม 2550

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

1) เรียน อปส.

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามหนังสือที่ กค 0528.3/ว 1093 ลงวันที่ 11 มกราคม 2545 ให้ส่วนราชการใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติงาน โดยในส่วนของ 2 มาตรฐานด้านคุณสมบัติหมวด 1000 ระบุในเรื่องวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ที่กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในควรกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และควรได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่สำคัญของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยจะต้องเผยแพร่กฎบัตรดังกล่าวให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามหนังสือที่กรมบัญชีกลางกำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ได้ทราบทางอินเทอร์เน็ตต่อไป จักขอบคุณยิ่ง

2) ลงนามแล้ว
(นายปราโมช รัฐวินิจ)
อปส.

(นางวิระนุช สาริกบุตร)
ร.อศส.

18 ส.ค. 2550

3) เรียน ค.น.ก.

ที่ นร 0201.01/2188

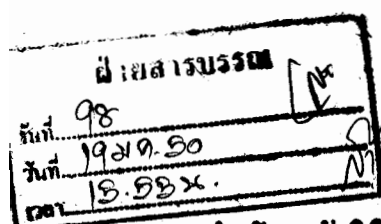
4) เรียน ผอ.สำนัก, ผอ.กอง และหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อโปรดทราบ

ส่งเอกสารแจ้งเวียนต่อไปต่อไป

19.8.2550

(นางสาวชินภัทร พุทธชาติ)
ลกน.

22 ม.ค. 2550



อปส. (นายปราโมช รัฐวินิจ)
17 ส.ค. 2550

กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

ของหน่วยตรวจสอบภายใน กรมประชาสัมพันธ์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของกรมประชาสัมพันธ์ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน กรมประชาสัมพันธ์

วัตถุประสงค์

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน สอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด การให้คำปรึกษาข้อปฏิบัติตามระเบียบ และกฎหมาย และช่วยสนับสนุนการดำเนินงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

สายการบังคับบัญชา

- ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดี
- การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในเสนอร่างแผนการตรวจสอบประจำปีแก่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลส่วนราชการประจำสำนักนายกรัฐมนตรี เห็นชอบและนำเสนออธิบดีกรมประชาสัมพันธ์อนุมัติ
- ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทุกภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบของอธิบดี ดังนี้

1. ตรวจสอบการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่าของการดำเนินงาน
2. ตรวจสอบทางการเงิน เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน
3. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

4. ตรวจสอบการบริหาร เป็นการตรวจสอบการบริหารจัดการทางด้านงบประมาณ และการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน

5. ตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

อำนาจหน้าที่

1. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน กรมประชาสัมพันธ์ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

2. กำหนดแผนการตรวจสอบ ขอบเขต และแนวทางการตรวจสอบ เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมประชาสัมพันธ์ให้สอดคล้องกันพันธกิจ เป้าหมาย และนโยบายของฝ่ายบริหาร

3. ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

4. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบและปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ โดยให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

1. วางแผนการตรวจสอบและจัดให้มีการปฏิบัติงานตามแผน
2. สอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ
3. สอบทานการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ เพื่อให้แน่ใจว่า ผลการดำเนินงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

4. สอบทานความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน บัญชีและรายงานทางการเงิน
5. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
6. สอบทานความเหมาะสมของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ การเก็บรักษาทรัพย์สินและทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง

7. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า
8. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

9. รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึงวัตถุประสงค์ขอบเขตของการตรวจสอบข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุง

10. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดต่อประสานงานกับผู้รับตรวจ เพื่อให้คำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

11. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม มีมนุษยสัมพันธ์ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ และมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ 18 มกราคม พ.ศ. 2550 เป็นต้นไป



(นายปราโมช รัฐวินิจ)
อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์