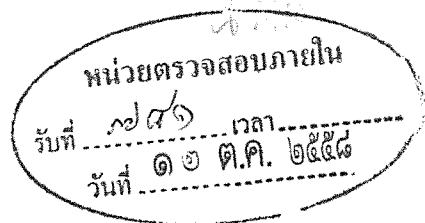




บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๐๐๑-๓, ๑๐๒๐

ที่ นร. ๐๒๒๒/ ๗๕๑ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในกรมประชาสัมพันธ์

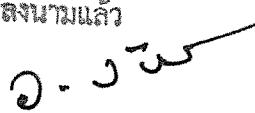
เรียน อปส.

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วน
ราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกฎบัตรและแถลงการณ์ไว้เมื่อวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕
แต่มีการแก้ไข/ปรับปรุง จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อให้ครบถ้วนและสอดคล้องกับการ
ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในกรมประชาสัมพันธ์
และหน่วยตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ได้ทราบ
ทางอินทราเน็ตต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง


(นางสาวนาคยา จันทร์สอง)
ร.อตส.

ลงนามแล้ว

(นายอภิรักษ์ จันทร์สอง)
อปส.
๗ ต.ค. ๒๕๕๘

อปส. (นายอภิรักษ์ จันทร์สอง)..... ๖๔๔๑

- ๘ ต.ค. ๒๕๕๘

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน กรมประชาสัมพันธ์
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ของกรมประชาสัมพันธ์ได้รับทราบ และมีความเข้าใจ ที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน

ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงตรง และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. **ความเป็นอิสระ** หมายถึง การเป็นอิสระจากภาวะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการทำเป็นกิจกรรม การตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบต้องสามารถเข้าถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการได้โดยตรง และจำกัด เพื่อให้บรรลุถึงระดับความเป็นอิสระ ที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในตามหน้าที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. **ความเที่ยงธรรม** หมายถึง ทศนคติอันปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในงาน และไม่มีลัดหย่นในคุณภาพของงาน ทั้งนี้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น หรือกิจกรรมอื่น

๓. **ความเชี่ยวชาญเยี่ยงวิชาชีพ** หมายถึง ความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบอย่างมืออาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการสนับสนุนในแสดงความเชี่ยวชาญ โดยรับวุฒิบัตรทางวิชาชีพตามความเหมาะสม

๔. **ความระมัดระวังเยี่ยงวิชาชีพ** ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง และใช้ทักษะเยี่ยงผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ความสามารถ และความสุ่มรอบคอบอย่างสมเหตุสมผล อย่างไรก็ตามความระมัดระวังเยี่ยงวิชาชีพไม่ได้หมายความว่า จะไม่มีความผิดพลาดใดๆ เกิดขึ้นโดยคำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังนี้

๔.๑ การขยายขอบเขตของงานที่ตรวจสอบเท่าที่จำเป็น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๔.๒ ความสัมพันธ์ของความซับซ้อน ความมีนัยสำคัญ และความสำคัญของงานที่มีผลต่อการเลือกวิธีการตรวจสอบ

๔.๓ ความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของกระบวนการในการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุม

๔.๔ ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ อย่างมีนัยสำคัญ

๔.๕ ความคุ้มค่าของการให้ความเชื่อมั่นต่อผลประโยชน์ที่คาดว่าจะเกิดแก่องค์กร

๕. โครงการประกัน และปรับปรุงคุณภาพ หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบต้องพัฒนาและ ดำเนินโครงการประกัน และปรับปรุงคุณภาพให้ครอบคลุมทุกแง่มุมของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการประเมินผลกิจกรรมการตรวจสอบภายในว่าสอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบ ภายใน และมาตรฐาน รวมทั้งการประเมินว่าผู้ตรวจสอบภายในมีการนำประมวลจรรยาบรรณไป ประยุกต์ใช้งาน โครงการดังกล่าวยังประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกิจกรรมการ ตรวจสอบภายใน รวมทั้งระบุโอกาสในการปรับปรุง

วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้ คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ช่วยให้ องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมิน และปรับปรุงผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการ บังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอ แผนการตรวจสอบประจำปีแก่อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์เพื่ออนุมัติใช้แผนการตรวจสอบประจำปี

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรม ประชาสัมพันธ์

อำนาจหน้าที่

๑. การกำหนดแผนการตรวจสอบ ขอบเขต และแนวทางการตรวจสอบเพื่อ สนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของกรมประชาสัมพันธ์ให้สอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย และนโยบายของฝ่ายบริหาร

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุก หน่วยงานภายในกรมประชาสัมพันธ์ และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพตรวจสอบภายใน โดยมีการประเมินผล ทั้งจากภายในและภายนอก ส่วนราชการโดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการประเมิน ทั้งจากภายในและภายนอก ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบด้วย

๕. ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๖. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (ค.ต.ป.นร.) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี กรมประชาสัมพันธ์

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทุกภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่าของการดำเนินงาน

๒. ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของกรมประชาสัมพันธ์ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๔. ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุมภายใน การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน

๕. ตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร นอกเหนือจากที่กำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปี

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบและปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ โดยให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ดังนี้

๑. วางแผนการตรวจสอบและจัดให้มีการปฏิบัติงานตามแผน

๒. สอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ

๓. สอบทานการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ เพื่อให้แน่ใจว่าผลการดำเนินงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔. สอบทานความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน บัญชีและรายงานทางการเงิน

๕. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๖. สอบทานความเหมาะสมของการใช้จ่ายเงินงบประมาณการเก็บรักษาทรัพย์สินและทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง

๗. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

๘. หน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่สอบทานและให้ความคิดเห็นแก่ผู้บริหาร ในเชิงป้องกันเพื่อปฏิบัติให้เป็นตามระเบียบฯ กฎหมาย และมติคณะรัฐมนตรี

๙. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์

๑๐. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๑. ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้บริการให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ฝ่ายบริหาร หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และปฏิบัติงานในกรมประชาสัมพันธ์ เพื่อให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพและบรรลุนโยบายที่กำหนด การให้คำปรึกษาผ่านเว็บบอร์ด “คุยกับ นตส.” Web Page นตส. และให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์

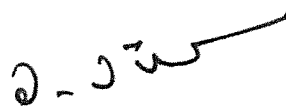
๑๒. รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตของการตรวจสอบข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุง

๑๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้คำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

๑๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม มีมนุษยสัมพันธ์ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ และมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน รวมทั้งปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

เห็นชอบโดย



(นายอนันต์ จันทร์ชัย)

อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘