



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๐๐๑ - ๑๐๐๓ ๑๐๒๑

ที่ นร. ๐๒๒๒/ ๒๕๖๑ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในกรมประชาสัมพันธ์

เรียน อปส.

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกฎบัตรและแถลงการณ์ไว้เมื่อวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ซึ่งปัจจุบันได้ครบกำหนดการประกาศใช้แล้ว จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อให้ครบถ้วน และสอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายใน จะได้แจ้งเวียนทางอินเทอร์เน็ตให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ทราบต่อไป

(นางวีระนุช สาริกบุตร)

อตส.

- ลงนามแล้ว
- ดำเนินการตามเสนอ

พลโท

(สรเสริญ แก้วกำเนิด)

รักษาราชการในตำแหน่ง อปส.

๑๑ ต.ค. ๒๕๖๑

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน กรมประชาสัมพันธ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน กรมประชาสัมพันธ์

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

๑. ให้บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร

๒. สนับสนุนการบริหารงานแก่ผู้บริหาร ในการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยการให้ข้อสังเกตและเสนอแนวคิดที่จะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารหน่วยงาน

๓. เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินว่ามีความครบถ้วนถูกต้อง มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ และเหมาะสม มีการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ และมีการกำกับดูแลรักษาทรัพย์สินที่ดี

๔. การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร

สายบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีแก่อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์เพื่ออนุมัติใช้แผนการตรวจสอบประจำปี

๓. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดี กรมประชาสัมพันธ์

อำนาจหน้าที่

๑. การกำหนดแผนการตรวจสอบ ขอบเขต และแนวทางการตรวจสอบเพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมประชาสัมพันธ์ให้สอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย และนโยบายของฝ่ายบริหาร

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน กรมประชาสัมพันธ์ และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพตรวจสอบภายใน โดยมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกส่วนราชการ โดยผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอก ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบด้วย

๕. ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานสากล และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

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

๗. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

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 มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

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

๕. ตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร นอกเหนือจากที่กำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปี

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบและปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ โดยให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผลข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ดังนี้

๑. วางแผนการตรวจสอบและจัดให้มีการปฏิบัติงานตามแผน
๒. สอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ
๓. สอบทานการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ เพื่อให้แน่ใจว่าผลการดำเนินงาน สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๔. สอบทานความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน บัญชีและรายงานทางการเงิน
๕. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๖. สอบทานความเหมาะสมของการใช้จ่ายเงินงบประมาณการเก็บรักษาทรัพย์สินและ ทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง
๗. สอบทานและให้ความคิดเห็นแก่ผู้บริหารในเชิงป้องกันเพื่อปฏิบัติให้เป็นตามระเบียบฯ กฎหมาย และมติคณะรัฐมนตรี
๘. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์
๙. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๑๐. ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้บริการให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ฝ่ายบริหาร หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และปฏิบัติงานใน กรมประชาสัมพันธ์ เพื่อให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพและบรรลุนโยบายที่กำหนด การให้คำปรึกษาผ่านเว็บไซต์ “คุยกับ นตส.” Web Page นตส., ไลน์ และทางโทรศัพท์
๑๑. รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตของการตรวจสอบข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุง
๑๒. ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้คำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง
๑๓. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม มีมนุษยสัมพันธ์ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ และมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน รวมทั้งปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
เห็นชอบโดย

พลโท



(สรเรณีย์ แก้วกำเนิด)

รักษาราชการในตำแหน่งอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑