



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร. 0 2280 2071
ที่ กษ 0400.5/161 วันที่ 17 ตุลาคม 2548
เรื่อง การกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด “เรื่องมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ” ได้มีการปรับปรุงแก้ไขการกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน รวมทั้งให้มีความเป็นสากลยิ่งขึ้น กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในทุกกรม ให้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานฯ ดังกล่าว

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เรียบร้อยแล้ว ดังรายละเอียดแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรข้างต้น เพื่อ
เรียนให้ทุกหน่วยงาน ทราบ

(นางสาวกาญจนา วิมลไชยจิต)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 7 ว รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว

(นางสาวสุจิตรา รตนานะ)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทยและสหกรณ์ รักษาการแทน

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รับที่ 885
วันที่ 17 ต.ค. 2548
เวลา

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้จัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิบดี-กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกที่จำเป็นและสำคัญอย่างหนึ่งของกระบวนการบริหาร ซึ่งการปฏิบัติงานต้องมีความอิสระจากกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยมีสถานภาพที่สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเป็นอิสระตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ปราศจากอคติและมีความเป็นกลาง โดยเน้นกระบวนการสร้างความรู้ ความเข้าใจและการบริหารความเสี่ยง ภายใต้สภาวะการเปลี่ยนแปลงที่มีอยู่ตลอดเวลา เพื่อสร้างความมั่นใจว่ากรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงอย่างเหมาะสม และมีรายงานที่มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

โดยอาศัยระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 โดยอนุโลม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินงานอย่างราบรื่น สะดวกรวดเร็ว และเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ต่อไป ดังนี้

วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการและให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินเป็นไปอย่างประหยัด ตลอดจนการปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว จะส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ

- หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบ

อำนาจหน้าที่

1. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประมวลผลการตรวจสอบ
2. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ และการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
3. วิเคราะห์ และประมวลผลการตรวจสอบตามข้อ 2 เพื่อจัดทำรายงานผลเสนอผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อเสนอแนะแนวทาง และวิธีการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ
5. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามและผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ
6. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
7. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

ความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา แนะนำ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

- ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

- หน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการ บรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ

- การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลของหน่วยรับตรวจที่มีสาระสำคัญ เพื่อให้เกิด

1. ความมั่นใจว่าการดำเนินงาน หรือการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ
2. ความมั่นใจในความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ ของข้อมูลการเงินและการดำเนินงาน
3. การดูแลรักษาทรัพย์สิน และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ มิให้เกิดการสูญเสีย การเสียหาย รวมทั้งการเสียหายจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ
4. ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

จึงประกาศให้ทราบทั่วกัน และถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 17 ตุลาคม 2548 เป็นต้นไป

ลงชื่อ



(นางสาวสุத்ตรา อนันวัฒนะ)

รองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รักษาการแทน

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์