



บันทึกข้อความ

รองอธิบดีด้านวิชาการ
เลขที่รับ 5288
วันที่ 16/9/51 เวลา 19.43

เลขที่ 16826
วันที่ 15 ก.ย. 51
เวลา 15.15 น. ✓
อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน
เลขที่รับ 4228
วันที่ 16/9/51 เวลา 16.39

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร.1257

ที่ กษ 0800/ 110

วันที่ 15 กันยายน 2551

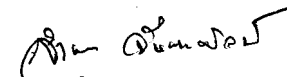
เรื่อง การกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

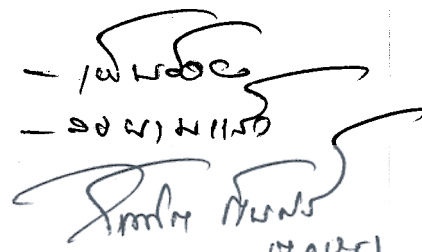
เรียน อธพ.

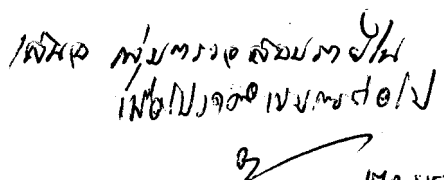
ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีการปรับปรุงแก้ไขการกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน รวมทั้งให้มีความเป็นสากลยิ่งขึ้น ทางกรมบัญชีกลางได้แจ้งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในทุกกรมจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานฯ ดังกล่าว

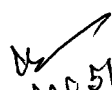
กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรมพัฒนาที่ดินเรียบร้อยแล้ว และเป็นตัวชี้วัดของกรมในปี 2552 ด้วย ดังรายละเอียดแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรข้างต้น เพื่อเรียนให้ทุกหน่วยงานภายในกรมทราบ


(นางสาวสำภา จันตะศิลาปี)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน


(นายบัณฑิต ต้นศิริ)
อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน


(นางนันทารัตน์ บุญเพชร)
หัวหน้าฝ่ายสารบรรณ


16.051
16/9/51

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กรมพัฒนาที่ดิน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการต่อผู้บริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องและความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชาและดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้
- การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดินเพื่ออนุมัติดำเนินการ และส่งสำเนาให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อทราบ
- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดินและสำเนารายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

อำนาจหน้าที่

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในกรมพัฒนาที่ดิน และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล รวมทั้งแฟ้มข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ตลอดจนหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ
- ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ด้านผลการดำเนินงาน รวมถึงการสอบทานและการประเมินการควบคุมภายใน
- ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามระเบียบกำหนด

ความรับผิดชอบ

1. กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง กลุ่มฯ โดยการรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษาต่าง ๆ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

2. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน

3. กลุ่มตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของ หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

4. กลุ่มตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง, คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์, สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

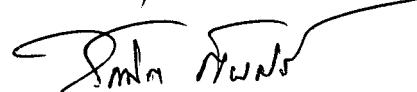
5. ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตามหลักปฏิบัติจริยธรรมที่กำหนดของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับและความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในความเที่ยงธรรมและการให้คำแนะนำ ปรึกษาที่มีคุณภาพ

6. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณา จากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้
- การขาดข้อมูลทางการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงานวิธีการปฏิบัติและข้อกำหนดกฎหมาย
- การไม่ประหยัด หรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

7. การปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย จากหัวหน้าส่วนราชการนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน อีกทั้งไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ หรืองานตรวจก่อนจ่าย

ประกาศ ณ วันที่ 17 กันยายน พ.ศ.2551



(นายบัณฑิต ตันศิริ)

อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน