




จุลสารฝ่ายตรวจสอบภายใน

ประจำเดือน กรกฎาคม — กันยายน 2562

เด่นในฉบับ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561	1 - 3
กิจกรรมฝ่ายตรวจสอบภายใน	4

สวัสดีค่ะ ฉบับนี้ขอเสนอเรื่อง “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561” เฉพาะบางข้อที่มีสาระสำคัญ และช่วงนี้เริ่มเข้าสู่ฤดูฝน อากาศเปลี่ยนแปลงบ่อย ก่อนออกจากบ้านต้องสวมหน้ากากเพื่อป้องกันไข้หวัดใหญ่ และรักษาสุขภาพกันด้วยนะคะ



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ บัญญัติไว้ในมาตรฐาน 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการถือปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ จึงขอเสนอหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งหมด 23 ข้อ แต่จะกล่าวถึงเฉพาะบางข้อที่มีสาระสำคัญ โดยมีโครงสร้าง ประกอบด้วย 6 ส่วน 1.คำนิยาม 2.ความทั่วไป 3.คณะกรรมการตรวจสอบ 4.หน่วยงานตรวจสอบภายใน 5.หน่วยรับตรวจ 6.บทเฉพาะกาล

1.คำนิยาม



หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งแบ่งออกเป็น 7 ประเภทได้แก่ (1) ส่วนราชการ (2) รัฐวิสาหกิจ (3) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญและองค์กรอัยการ (4) องค์กรมหาชน (5) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล (6) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (7) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

(ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 1)

- กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (1) และ (3) – (7) ถือปฏิบัติ และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ เป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๒) ถือปฏิบัติ

ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 2)

2. ความทั่วไป

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 3)

การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรง ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของ คณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ 13

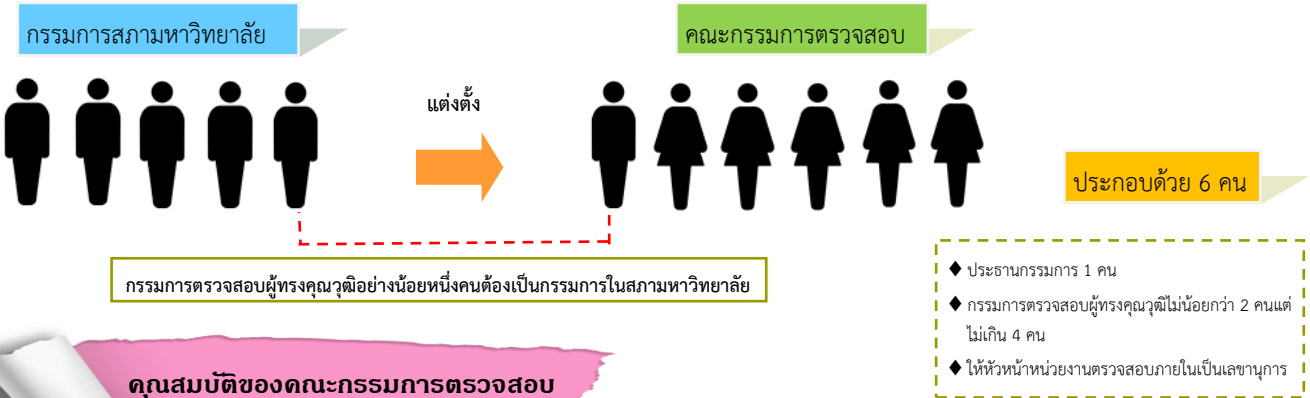
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การ ปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับ ปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจของหน่วยงานของรัฐ (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 4)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการ ตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกัน ไม่ได้

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะ พิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 6)

3. คณะกรรมการตรวจสอบ

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 10



คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน
- เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของหน่วยงานของรัฐ
- เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงาน ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 11)

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ

- จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้ สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจาก สภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทาน ความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี
- สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้ง ข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
- กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนา การปฏิบัติงานในหน้าที่
- พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาส เกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานของรัฐ (ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 13)

- (7) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ
- (8) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ
- (9) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ
- (10) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ
- (11) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย หน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

4. หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน

หน้าที่และความรับผิดชอบ

- จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก
- เสนอรายงาน ผลประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ

(ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 17 (3))

การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานของรัฐ

- (1) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (2) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดต้นของหน่วยงานของรัฐ
- (3) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (4) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (5) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

(ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 18)

5. หน่วยรับตรวจ

หน้าที่และความรับผิดชอบ

- (1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (2) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- (3) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (4) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือ ละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 21)

6. บทเฉพาะกาล

กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

(ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 22)

บรรดาการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๑ ระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๓ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายใน หนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

(ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 23)

กิจกรรมฝ่ายตรวจสอบภายใน



ฝ่ายตรวจสอบภายในจัด โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเรื่อง “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และทบทวนแผนยุทธศาสตร์ฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563” ระหว่างวันที่ 18-19 กรกฎาคม 2562 ณ โรงแรมเดอะบี จังหวัดระนอง



ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดกิจกรรม Happy Sole ร่วมกันทำบุญถวายสังฆทาน ณ วัดวาเรีบรรพต สักการะหลวงพ่อดีบุก ณ วัดหวาง และกิจกรรม Happy Relax ผ่อนคลายร่างกาย โดยการบำบัดด้วยไอน้ำแร่ อบหลังด้วยไอน้ำร้อน และแช่เท้าผ่อนคลาย และพักผ่อนหย่อนใจที่บ่อน้ำร้อน ระหว่างวันที่ 18-19 กรกฎาคม 2562 ณ จังหวัดระนอง



ฝ่ายตรวจสอบภายในเข้าร่วมโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ "การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อเชื่อมโยงการบรรลุยุทธศาสตร์ขององค์กร" วันอังคารที่ 23 กรกฎาคม 2562 โรงแรมเดอะเบด เวคชั่น ราชมิ่งคลา โฮเทล อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา



ฝ่ายตรวจสอบภายในเข้าร่วมโครงการอบรมหลักสูตรเชิงปฏิบัติการ “กลยุทธ์ในการปฏิบัติการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมืออาชีพ” ระหว่างวันที่ 31 สิงหาคม - กันยายน 2562 ณ โรงแรมบีพี สมิหลา บีช อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา



ฝ่ายตรวจสอบภายในร่วมเดินรณรงค์ โครงการ มหาวิทยาลัยทักษิณ รวมพลังอาสาสู้อาสา สู้โกง วันที่ 6 กันยายน 2562 ณ อาคารฝ่ายกิจการนิสิต และลานสนามหญ้าหน้าสำนักงานอธิการบดี วิทยาเขตสงขลา

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ไปร่วมแสดงมุทิตาจิตแด่ผู้เกษียณอายุราชการ ประจำปีงบประมาณ 2561 วันที่ 21 กันยายน 2561 ณ หอประชุมปาริชาต

ฝ่ายตรวจสอบภายในร่วมเป็นคณะกรรมการฝ่ายปฎิคม งานพิธีพระราชทานปริญญาบัตรแก่ผู้สำเร็จการศึกษาปีการศึกษา 2560 วันที่ 27 กันยายน 2562 ณ มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตพัทลุง