



๕ เม.ย. ๒๕๖๐

บันทึกข้อความ

สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ ๕ (สระบุรี)
เลขที่รับ ๕๒๘๗
วันที่ ๑๕ เม.ย. ๒๕๖๐
เวลา

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ โทร. ๕๑๖๐, ๕๑๖๑

ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/๒๗๕๐ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน รองอธิบดีกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑-๑๓

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา

ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ส่วนอำนาจการ
เลขที่รับ ๑๖๓๓
วันที่ ๒๐ เม.ย. ๒๕๖๐
เวลา

ฝ่ายการเงิน
เลขที่รับ 1045
วันที่ 20 เม.ย. 2560
เวลา

กรมป่าไม้ ขอส่งสำเนาหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/๑๒๑ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มาเพื่อเป็นการเผยแพร่คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายในตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ ท่านสามารถ เปิดดูหนังสือฉบับนี้ได้ทางเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน (new.forest.go.th/audit)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

- ส่วนอำนาจการ
- ฝ่ายการเงินและบัญชี

(นายสุรชาติ ปุณณวนานิชศิริ) ๕ เม.ย. ๒๕๖๐
ผู้อำนวยการส่วนอำนาจการ

(นายชวลิต ชูสวัสดิ์)
อธิบดีกรมป่าไม้

(ชื่อ นามสกุล) ตำแหน่ง
กรมป่าไม้
๓/๕/๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการสำนักฯ

- เพื่อโปรดทราบ

- กรณีนายแพทย์ สอนหนังสือ กลุ่มตรวจคอมพิวเตอร์

ที่ กค. ๑๐๐.๙/๑๒๑. ลงวันที่ ๓๑ เมษายน ๒๕๖๐

เรื่อง อนุญาตการตรวจคอมพิวเตอร์ มาเพื่อทราบ

- ฝ่ายการเงินและบัญชี เงินคงคลัง กองบริหารทรัพย์สิน

- จึงเรียน มาเพื่อโปรดทราบแล้วพิจารณา

นางสาวปรียาภัทร ทองเนื้อเก้า
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

๒๑ เม.ย. ๒๕๖๐

(นางสาวอรอรุณ แต่งแสน)
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

๒๑ เม.ย. ๒๕๖๐

(นายสุรชาติ ปวงวนนิชศิริ)
ผู้อำนวยการส่วนอำนวยการ

๒๔ เม.ย. ๒๕๖๐

ดีใจในการ

๒๔ (๒๕.๖.๖๐)

(นายสุรชาติ ปวงวนนิชศิริ)

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕



ระเบียบกรมป่าไม้
รับที่ ๓๘๖๒
วันที่ ๗ เมย ๒๕๖๐
เวลา.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ ต่อ ๕๑๖๐, ๕๑๖๑

ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/๑๒๑ วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๐

เรื่อง อนุมัติการตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมป่าไม้

เรื่องเดิม

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๒) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๓๖๖ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. หนังสือกรมป่าไม้ ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/๕๖๙๙ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๕๔ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่ท่านอธิบดีกรมป่าไม้ (นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ) ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๕๔ ให้หน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ทราบ

๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยด้านการกำกับดูแล (Governance) ประเด็นกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กำหนดว่าต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี

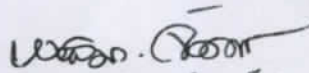
ข้อเสนอเพื่อทราบและพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

/และหลักเกณฑ์...

และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้วตาม
เอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
และลงนามในหนังสือถึงหน่วยงานต่าง ๆ ที่แนบมาพร้อมนี้


(นางสาวสมรจิตต์ จ้อยเล็ก)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

สมพร ภูมิ

(นายชลธิศ สุรัสวดี)
อธิบดีกรมป่าไม้

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมป่าไม้

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ และจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยงานในสังกัด กรมป่าไม้ ได้ทราบเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ เขตการปฏิบัติงาน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมป่าไม้ โดยมีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุด

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ และมีอำนาจเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินต่าง ๆ และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถามขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน...

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงที่จะทำให้สูญเสียความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมป่าไม้พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมป่าไม้ภายในเวลาที่กำหนดนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิบดีกรมป่าไม้ ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมป่าไม้บรรลุเป้าหมาย

๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมป่าไม้ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน


๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

จรรยาบรรณการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและ ทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป
 ๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
 ๓. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของ ข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มี อำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
 ๔. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่
- กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายชลธิศ สุรัสวดี)

อธิบดีกรมป่าไม้

วันที่

เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๐