



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ส่วนอำนวยการ โทร. ๐๓๖-๓๔๗-๕๙๙

ที่ ทส.๑๖๑๘.๑/๐.๑๖๕๕ วันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการส่วนทุกส่วน
ผู้อำนวยการศูนย์ป่าไม้ทุกศูนย์

สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ขอส่งสำเนาหนังสือกรมป่าไม้ ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/๑๐๓๒๕ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดเอกสารได้ที่ เว็บไซต์ <https://new.forest.go.th/saraburi๕/th/> หัวข้อหนังสือเวียน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายมานพ สายอุ้นใจ)
เจ้าพนักงานป่าไม้อาวุโส รักษาการแทน
ผู้อำนวยการ สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี)



บันทึกข้อความ

สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ (สระบุรี)
เลขที่รับ..... ๒๘ พ.ค. ๒๕๖๒
วันที่.....
เวลา..... ๑๓.๑๖

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ ต่อ ๕๑๖๐, ๕๑๖๑
 ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/ ๑๐๓๒๕ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ส่วนสำนักงาน
เลขที่..... ๒๖๑๖
วันที่..... ๒๘ พ.ค. ๒๕๖๒
เวลา..... ๑๕.๓๔

- เรียน รองอธิบดีกรมป่าไม้ทุกท่าน
- ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้ทุกท่าน
- ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก
- ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑-๑๓
- ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา
- ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
- หัวหน้ากลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมกรมป่าไม้

กรมป่าไม้ ขอส่งสำเนาหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/ ๑๔๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มาเพื่อเป็นการเผยแพร่ค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ ท่านสามารถเปิดดูหนังสือฉบับนี้ได้ทางเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน (www.forest.go.th/audit) หรือ QR Code ด้านล่างนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอรรถพล เจริญชันษา)

อธิบดีกรมป่าไม้



เขียน. ผอ. สจป. ที่ 5 (สระบุรี)

- เพื่อโปรดทราบ

- กรมป่าไม้ ส่วนสำนักงานป่าไม้กลุ่ม
ตรวจสอบภายใน ท.ค. 1600.8/145 ค. 15
พ.ค. 2562 เรื่อง ฎบัตรการตรวจ สอบภายใน

- เห็นการ แจกเงินทุกส่วน ทุกศูนย์

- จัดเงินเพื่อไปด ผงขนาด
พันบาทได้ ไปตรวจเงินในคลัง
และฝากออม



29 พ.ค. 62

(นางสาวอรรณณ แสงแสน)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
หัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ

ทราบ/ลงนามแล้ว

(นายมาบเต๋ สายอุ่นใจ)

เจ้าพนักงานป่าไม้อาวุโส รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 5 (สระบุรี)



บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดีกรมป่าไม้
 วันที่... ๒๑๐๓
 วันที่... ๑๕ พ.ค. ๒๕๖๒
 เวลา... ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๒

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

ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/๑๘๘ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ฎกนั้ตรการตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมป่าไม้

เรื่องเดิม

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ แล้วนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

๒. หนังสือกรมป่าไม้ ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/๖๗๙๐ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง ฎกนั้ตรการตรวจสอบภายใน แจ้งเวียนฎกนั้ตรการตรวจสอบภายในที่ท่านอธิบดีกรมป่าไม้ (นายชลธิศ สุรัสวดี) ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้หน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ทราบ

ข้อเสนอเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้วตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

• จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติฎกนั้ตรการตรวจสอบภายใน และลงนามในหนังสือถึงหน่วยงานต่าง ๆ ที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวพรพิมล จ้อยเล็ก)
 หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

-
 - ลงนามแล้ว /

(นายอรรถพล เจริญชันษา)

อธิบดีกรมป่าไม้
 ๒๑ พ.ค. ๒๕๖๒

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมป่าไม้

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๐ และจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ ได้ทราบเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบขอบเขตการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

• **มาตรฐานการตรวจสอบภายใน** หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงตามสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับ...

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมป่าไม้ โดยมีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุด

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมป่าไม้ และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงที่จะทำให้สูญเสียความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมป่าไม้ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมป่าไม้ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี และความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมป่าไม้ด้วย

๒. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมป่าไม้เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๓. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมป่าไม้ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิบดีกรมป่าไม้ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมป่าไม้ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมป่าไม้
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร


จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป
๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

- * กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายอรรถพล เจริญชันษา)

อธิบดีกรมป่าไม้

วันที่ ๒๑

พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒