

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำบาดาล

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้บุคลากรในกรมทรัพยากรน้ำบาดาลและผู้ที่เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม สายการบังคับบัญชา วัตถุประสงค์และพันธกิจ อำนาจหน้าที่ และขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำบาดาล โดยให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลให้ดีขึ้น และจะช่วยให้กรมทรัพยากรน้ำบาดาลบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมทรัพยากรน้ำบาดาล กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๕๑

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในกลุ่มตรวจสอบภายใน
ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในในกลุ่มตรวจสอบภายในหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับนักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล
งานบริการด้านให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการด้านให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมทรัพยากรน้ำบาดาล โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

วัตถุประสงค์และพันธกิจ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำบาดาล เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ดำเนินกิจกรรมตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการให้บริการด้านให้ความเชื่อมั่นและบริการด้านให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหาร ครอบคลุมทั้งเงินงบประมาณ กองทุนพัฒนาน้ำบาดาลที่เป็นเงินนอกงบประมาณ ประเภททุนหมุนเวียนในการกำกับดูแลของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล และเงินนอกงบประมาณอื่น รวมทั้งปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมายเพื่อสนับสนุนให้บรรลุภารกิจที่กำหนดไว้

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

ผู้ตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำบาดาล จะต้องปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ในกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำบาดาล

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในกรมทรัพยากรน้ำบาดาลและมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการปฏิบัติงาน

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ โดยผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกัน รวมทั้งไม่ควรร่วมเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหาร ปฏิบัติงาน หรือเคยให้บริการคำปรึกษาภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ รวมทั้ง หากขาดความรู้ทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานจะไม่รับงานบริการนั้น

ในกรณีที่มิเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี และหากต้องใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้เชี่ยวชาญอื่นที่เกี่ยวข้อง ต้องพิจารณาจากหน่วยงานที่มีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ดังนี้

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง กรณีที่เห็นว่าความเสี่ยง ที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับ อาจจะไม่อยู่ในระดับที่กรมทรัพยากรน้ำบาดาลสามารถยอมรับได้ ผู้อำนวยการ กลุ่มตรวจสอบภายในต้องหารือกับอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาลเพื่อให้ได้ข้อยุติ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและข้อมูลด้านการเงินบัญชี

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และ พันธกิจ และเป็นตามแนวนโยบายของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล โดยจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงและระบบ การควบคุมภายในที่เหมาะสม

๒. กำหนดกฎบัตรและกรอบคุณธรรมไว้เป็นสายหลักคุณลักษณะ เสนออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ ทั้งนี้ จัดให้มีการทบทวนความเหมาะสม ของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๔. จัดทำแผนการปฏิบัติงานของกิจกรรมที่จะตรวจสอบทั้งทางด้านการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม โดยพิจารณาถึงความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โอกาสในการปรับปรุง และกำหนดวัตถุประสงค์ที่สะท้อนต่อการประเมินความเสี่ยงและโอกาสของการเกิดทุจริต

๕. พัฒนางานตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในเชิงบวก ประหยัดทรัพยากร และอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงยิ่งขึ้น โดยใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ เช่น Google Form ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่มีจำนวนมาก ลดปริมาณการใช้ กระดาษด้วยการใช้ E-mail ในการรับส่งข้อมูลระหว่างหน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งข้อมูลทาง QR Code และจัดส่งหนังสือราชการเวียนภายในทาง Mail.go.th

๖. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบหรือ คณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน (ถ้ามี) ผู้ตรวจสอบภายนอก ตลอดจนหน่วยรับตรวจและ ผู้ที่เกี่ยวข้อง ในลักษณะสื่อสารสองทางให้มีความเข้าใจที่ตรงกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงาน ตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน และการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาลนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่ายและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำบาดาล ต้องจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งการประเมินภายในองค์กรที่ต้องดำเนินการเป็นประจำทุกปีและการประเมินจากภายนอกที่ต้องดำเนินการอย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี พร้อมเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหาและอุปสรรค แผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล รวมทั้งถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ

๑. จัดทำและเสนอรายงานการตรวจสอบรวมทั้งการให้บริการด้านให้คำปรึกษาต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาลภายในเวลาอันสมควรหรือไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการแล้วเสร็จ สำหรับกรณีที่น่าจะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานทันที

๒. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและเสนอรายงานผลต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาลภายในเวลาอันควรหรืออย่างน้อยปีละครั้ง

การเก็บรักษาและการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการเก็บรักษาข้อมูลและเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติทั้งงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา กับบุคคลที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม ให้สอดคล้องกับระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

๒. ในกรณีที่ต้องเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องของทางราชการ กลุ่มตรวจสอบภายในต้องดำเนินการ ดังนี้

- ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับกรมทรัพยากรน้ำบาดาล
- ปรึกษากับอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาลและหรือที่ปรึกษาทางด้านกฎหมายตามความเหมาะสม
- ระบุข้อจำกัดในการใช้รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน้าที่ของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล มีหน้าที่ให้การสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์สูงสุดของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ดังนี้

๒.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและครบถ้วน พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๒.๓ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๔ ปฏิบัติตามข้อบกพร่อง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาลสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่และหรือหน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงานอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาลพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....

(นางสังวาลย์ จินต์แสง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายศักดิ์ตา วิเชียรศิลป์)

อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล