

สำเนา

ที่ กก 0528.3/ ท. ๔๔

กระทรวงการคลัง

ถนนพหลโยธิน 6 กก 10400

๑๑ พฤษภาคม ๒๕๔๒

เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๒

เป็น ผู้อำนวยการเขตฯ ปลัดกระทรวง ปลัดกบง อธิบดี เทศบาลการ ผู้อำนวยการ

หัวหน้า ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กก ๐๕๑๐/ว ๑๓๗ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๓๔

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กก ๐๕๑๐/๑๗๓๗ ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๓๖

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กก ๐๕๑๐/ว ๑๑๐ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๓๗

สั่งที่ส่งมาด้วย สำเนา率为เป็นกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๒

หัวหน้ากระทรวงการคลังเห็นสมควรปรับปรุงและเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับนิติบัญญัติใหม่ เมื่อวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๔๒ เชื่อมมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จึงยกเลิกราชบีบยึด
กระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๓๕ และหนังสือกระทรวงการคลัง
ที่หัวหน้า ๑. หนังสือกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๒
แทน ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๔๓ เป็นต้นไป ดังสำเนาระบีบยึดที่สั่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายกรุงศรี ภักดีธรรมนิช)
ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง
สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน
โทร ๒๗๐๐๔๐๑
โทรศัพท์ ๒๗๓๙๗๙๖

(สำเนา)

ระเบียบกระทรวงการคลัง

ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

พ.ศ. 2542

โดยที่ลักษณะงานและขอบเขตงานตรวจสอบภายในมีพัฒนาการไปจากเดิมมาก เป็นผลให้ระเบียบที่ใช้บังคับไม่ครอบคลุมสาระสำคัญของงานตรวจสอบภายในและไม่สอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ควรจะเป็น เพื่อให้เป็นไปตามความในข้อ 69 แห่งระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 และที่แก้ไขเพิ่มเติมกระทรวงการคลังจึงกำหนดระเบียบการตรวจสอบภายในของส่วนราชการไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542”

ข้อ 2. ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2543 เป็นต้นไป

ข้อ 3. ให้ยกเลิก “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2536 และฉบับที่ 3 พ.ศ. 2537

บรรดา率为บีบีน ข้อบังคับและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4. ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของส่วนราชการ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ส่วนราชการ” หมายถึง กระทรวง ทบวง กรม สำนักงานหรือหน่วยงานอื่นใดของรัฐ ทั้งในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคหรือต่างประเทศ แต่ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ หน่วยงานตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นซึ่งมีกฎหมายบัญญัติให้มีฐานะเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น

“หัวหน้าส่วนราชการ”

- ในส่วนกลาง หมายถึง ปลัดกระทรวง ปลัดทบวง อธิบดี หรือหัวหน้าของส่วนราชการที่เรียกชื่ออ้างอื่นและมีฐานะเป็นกรรม

- ในส่วนภูมิภาค หมายถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม และผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

“ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม” หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการระดับกรม ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานปลัดกระทรวง สำนักงานปลัดทบวง หรือผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่เรียกชื่ออ้างอื่นและมีฐานะเป็นกรรม และผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัด

“ผู้ตรวจสอบภายในในระดับกระทรวง” หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจสอบภายในในระดับกระทรวงหรือทบวง และขึ้นตรงต่อกลั่นกระกระทรวงหรือกลั่นทบวง โดยปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเฉพาะที่ได้รับมอบหมายจากกลั่นกระกระทรวงหรือกลั่นทบวง และ / หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ และให้ทำหน้าที่เป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายถึง คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการรัฐมนตรีให้มีหน้าที่กำกับดูแลการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

ข้อ 5. ให้ปลัดกระทรวงการคลังรักษาการตามระเบียบนี้

หมวด 1

ความทั่วไป

ข้อ 6. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีคุณสมบัติตามมาตราฐานกำหนดต่อไปนี้ ก.พ. กำหนด และคุณสมบัติอื่น ๆ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ส่วนราชการได้มีผู้ตรวจสอบภายในมากกว่า 1 คน ให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในคนหนึ่ง เป็นหัวหน้าควบคุมการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้มีอำนาจในการอนุญาตหรือให้ความเห็นในฐานะผู้บัญชาติแก่ภารกิจที่ได้รับ ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่งใดที่กำหนดให้เป็นอำนาจของผู้อำนวยการกอง หัวหน้ากองหรือผู้อำนวยการสำนักงานที่ระบุเท่า

ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญ ที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทางมาปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าส่วนราชการจะแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจากส่วนราชการอื่น ให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในในส่วนราชการนั้นหรือจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกก็ได้

ข้อ 7. ให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ามาร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการ

หัวหน้าส่วนราชการไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชาและดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

ข้อ 8. หัวหน้าส่วนราชการจะพิจารณาลั่งการ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบหรืองานที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ อีกทั้งไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย

ข้อ 9. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ 10. ให้ผู้ตรวจสอบภายในในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจดังต่อไปนี้

(1) ผู้ตรวจสอบภายในในส่วนกลาง รับผิดชอบตรวจสอบบริหารส่วนกลาง ที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคหรือต่างประเทศ

(2) ผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบบริหารส่วนภูมิภาค ในกรณีที่ส่วนราชการในส่วนกลางมีหน่วยงานในสังกัดตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางอาจมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบเกี่ยวกับการเงินหรือระเบียบอื่น ๆ ของทางราชการ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในตาม (2) เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

ข้อ 11. ให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับกระทรวง ประธานาธิบดีและปฏิบัติงานร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

หมวด 2

ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม

ข้อ 12. ให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(1) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบ การควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบ

(2) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของส่วนราชการให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(3) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (1) และ (2) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องปารามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตร้าย kull เกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ของทางราชการ

(4) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจสอบถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

(5) ประธานาธิบดีและผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ในการประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับขอบเขตงาน แผนงานและผลการตรวจสอบ ข้อจำกัดและปัญหาต่าง ๆ ที่ตรวจพบ รวมทั้งหารือเพื่อขอรับความเห็นและข้อเสนอแนะ วิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ และประธานาธิบดีและผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ในการปรับปรุงแก้ไขร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ