



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สปช.ทบ. (กบช. โทร.0 2297 8716 โทร.ทบ. 98716)

ที่ กท.0406/1156 วันที่ 26 มี.ค. 62

เรื่อง หลักเกณฑ์ กค. ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

เรียน ผบ.ทบ. (ผ่าน ปช.ทบ.)

อ้างถึง หนังสือ สตน.กท. ที่ กท 0212/98 ลง 17 ม.ค. 62

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือ กค. ด่วนมาก ที่ กท 0409.2/ว 123 ลง 14 พ.ย. 61

1. กค. แจ้งว่า ได้กำหนดหลักเกณฑ์ กค. ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

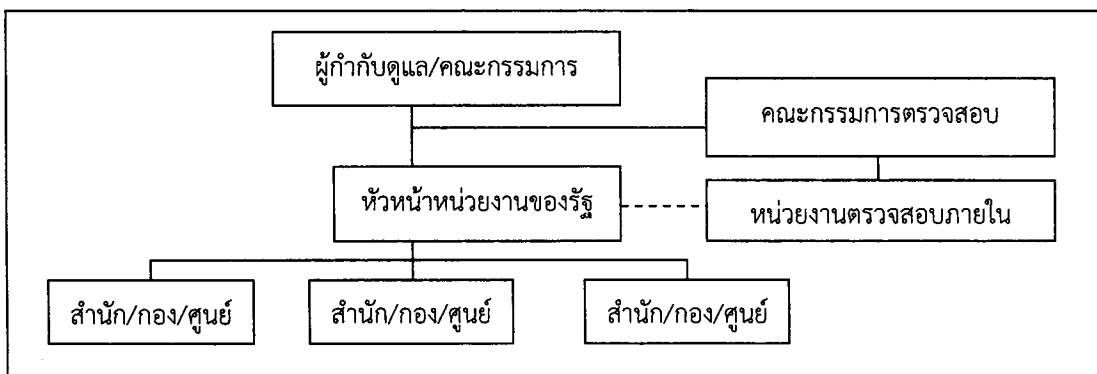
2. ข้อเท็จจริง

2.1 พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กค. กำหนด โดย กค. ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในข้อ 1 ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น ตลอดจน ช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ตั้งแต่วันถัดจากวันที่ กค. ประกาศ เป็นต้นไป (14 พ.ย. 61) ทั้งนี้ หลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว ประกอบด้วย 2 ส่วน ดังนี้

2.1.1 มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กค. กำหนดให้สอดคล้องกับ มาตรฐานสากลการปฏิบัติวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing) ของสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (The Institute of Internal Auditors : IIA)

2.1.2 หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สรุปนโยบายสำคัญ ดังนี้

2.1.2.1 รูปแบบโครงสร้างการตรวจสอบภายใน



2.1.2.2 นโยบายที่สำคัญ

- (1) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ
- (2) คณะกรรมการ หมายถึง คณะกรรมการที่กำกับดูแลหรือผู้กำกับดูแล หน่วยงานของรัฐตามกฎหมายของหน่วยงานของรัฐนั้น
- (3) คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ 10 ถึงข้อ 15 ของหลักเกณฑ์ฯ ฉบับนี้

/ 2.1.2.3 ในการ ...

2.1.2.3 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

2.1.2.4 การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และการประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

2.1.2.5 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น มีความรู้ มีทักษะ ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย, มีความรู้เกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ เป็นต้น

2.1.2.6 ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

2.1.2.7 กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ 2.1.2.1 (3) ดังนี้

(1) ให้คณะกรรมการ เป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

(2) คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติและต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

(3) คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ เช่น สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวกับหน่วยงานของรัฐนั้น, กำกับดูแลการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ, ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

(4) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมหารือร่วมกับ สตง. เกี่ยวกับผลการตรวจสอบ และเรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

(5) กรณีหน่วยงานของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในระยะเวลา 3 ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์ฉบับนี้ประกาศใช้ตามรูปแบบที่ กค. กำหนด

2.2 รว.กท. (ปล.กท. รับคำสั่งฯ) ได้กรุณาอนุมัติให้หน่วยงานในสังกัด และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กค. ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ในข้อ 1 รายละเอียดตามอ้างถึง

3. สปช.ทบ. พิจารณาแล้ว ดังนี้

3.1 หลักเกณฑ์การตรวจสอบฯ ตามข้อ 2.1.2 มีนัยสำคัญที่เกี่ยวกับโครงสร้างการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน (สตน.ทบ.) ต้องขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ 2.1.2.3 (ในการบริหารทั่วไปยังคงให้ขึ้นตรงกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ) โดยให้คณะกรรมการหรือผู้กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าวตามข้อ 2.1.2.7 (1) ซึ่งตามหนังสือที่อ้างถึง การสั่งการของ สตง.กท. ไม่ได้กล่าวถึงแนวทางการดำเนินการเกี่ยวกับ

การที่ส่วนราชการในสังกัด กท. ต้องจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติของ ทบ. สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่ กค. กำหนด จึงสมควรขอหารือ สตท.กท. เพื่อขอทราบแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัด กท. เพื่อถือปฏิบัติให้เป็นไปแนวทางเดียวกัน

3.2 มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบฯ ในส่วนที่ไม่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบในข้อ 3.1 สามารถปฏิบัติได้ก่อน จึงสมควรให้ สตท.ทบ. และนายทหารตรวจสอบภายในของ สตท.ทบ. ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

4. ข้อเสนอ เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

4.1 มีหนังสือถึง สตท.กท. เพื่อขอทราบแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัด กท. เพื่อถือปฏิบัติให้เป็นไปแนวทางเดียวกันตามข้อ 3.1

4.2 ให้ สตท.ทบ. และนายทหารตรวจสอบภายในของ สตท.ทบ. ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กค. ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐในข้อ 1

จึงเรียนมาเพื่อกรุณาพิจารณา หากเห็นเป็นการสมควร กรุณาอนุมัติตามเสนอในข้อ 4 และลงนามในหนังสือถึง สตท.กท. ที่แนบ ทั้งนี้ อยู่ในอำนาจของ ผบ.ทบ. ซึ่งมอบให้ ปช.ทบ. อนุมัติตามคำสั่ง ทบ. ที่ 418/2560 ลง 18 ก.ค. 60

พล.ต.

(พงศ์พันธ์ ตรีวิมล)

รอง ปช.ทบ. ทำการแทน

ปช.ทบ.