

ด้านที่สุก

ที่ กค 0528.3/ 34062



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท. 10400

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

รับที่ 7231

วันที่ 9 พย. 2541

ฉบับ 2541

วันที่ 14/11/41

เวลา 14.10

6 พฤศจิกายน 2541

3/6

เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบภายในในภาครัฐการ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากปัญหาและผลกระทบจากสภาวะวิกฤตทางเศรษฐกิจในปัจจุบัน ทำให้รัฐบาลต้องใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดประโยชน์สูงสุด ต้องมีมาตรการติดตามผลที่รัดกุม รวมทั้งต้องให้ความสำคัญกับระบบการตรวจสอบกำกับดูแลเพิ่มขึ้น เพื่อให้การใช้จ่ายเงินของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีความโปร่งใส เพื่อป้องกันมิให้การรั่วไหลเสียหายเกิดขึ้นหรือเกิดขึ้นน้อยที่สุด กลไกของการควบคุมที่ใกล้ชิดกับผู้ปฏิบัติงานและเป็นเครื่องมือของผู้บริหาร ซึ่งน่าจะนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์มากกว่าที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน คือ การตรวจสอบภายใน

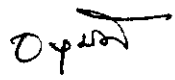
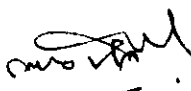
ในปัจจุบัน การตรวจสอบภายในดำเนินการอยู่เฉพาะภายในส่วนราชการระดับกรมแต่ละกรม ซึ่งขอบเขตการตรวจสอบและการให้ความสำคัญกับเรื่องที่จะตรวจสอบ เพื่อกำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปีอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ การรายงานข้อผิดพลาดบกพร่องที่ตรวจพบก็อยู่เฉพาะภายในส่วนราชการระดับกรม มิได้รายงานต่อให้ผู้บริหารในระดับสูงขึ้นไปได้รับทราบ นอกจากนั้นผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการยังอาจขาดความอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ทำให้การตรวจสอบกำกับดูแลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งการป้องกันและการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ดำเนินไปได้ไม่เต็มที่หรือไม่ทันเหตุการณ์ และในหลายกรณีกลไกการตรวจสอบที่มีอยู่ไม่สามารถป้องกันความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลได้ จึงจำเป็นต้องมีมาตรการเสริมให้ระบบการตรวจสอบกำกับดูแลเข้มแข็งขึ้น โดยปรับปรุงโครงสร้างการตรวจสอบภายในในภาครัฐการ ให้กลไกตรวจสอบทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น สามารถลดความเสี่ยง และลดโอกาสของการทุจริตให้เหลือน้อยลง

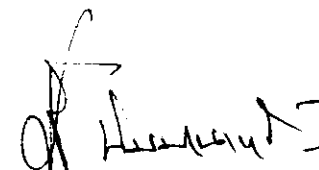
/ กระทรวง ...

กระทรวงการคลัง พิจารณาแล้ว จึงเห็นควรแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ในระดับกระทรวง โดยสรรหาจากผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งเป็นอิสระและเป็นกลาง โดยกระทรวงการคลังจะได้กำหนดคุณสมบัติและองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ วิธีการสรรหา ตลอดจนขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้กระทรวงต่าง ๆ สรรหาและเสนอรายชื่อให้คณะรัฐมนตรีแต่งตั้งเป็นรายกระทรวงต่อไป ซึ่งจะช่วยให้กลไกการตรวจสอบมีประสิทธิภาพและมีความโปร่งใสขึ้น ภาระหน้าที่หลักของคณะกรรมการตรวจสอบ คือ การกำหนดขอบเขตงานและแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมงาน โครงการที่มีความสำคัญ หรือที่ประเมินว่ามีความเสี่ยงสูง หรือที่มีเงินงบประมาณสูงมาก หรือที่มีสัญญาณบ่งบอกว่าอาจมีความเสียหายเกิดขึ้น หรือตรวจสอบติดตามการดำเนินงานตามนโยบายสำคัญ รวมทั้งกำหนดมาตรการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันมิให้เกิดการรั่วไหลเสียหาย และเห็นควรจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวง เพื่อให้ทำหน้าที่เป็นฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ต่อไป โดยที่หัวหน้าส่วนราชการระดับกรมก็ยังคงมีผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



จ.อ.ช.อ.
(นายชวน หลีกภัย)
นายกรัฐมนตรี


(นายรัตน นิมมานเหมินท์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน

โทร 2700423

โทรสาร 2739796

กราบไว้ ณ บรม.

สมควร อนุมัติ ณ

ณ. พินิจในอัน

๑๐ เม ๒๕๔๖



คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

1. วัตถุประสงค์

1. เพื่อสนับสนุนระบบการตรวจสอบภายในให้เข้มแข็ง โดยเสริมความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน และเสนอมาตรการการควบคุมภายในขององค์กรให้มีความรัดกุมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
2. เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือ และความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินการตามนโยบายและแผนงาน งาน โครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการ ว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ

2. หน้าที่ความรับผิดชอบ

1. ปรึกษาหารือกับผู้แทนของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับขอบเขตและแผนการตรวจสอบประจำปี และพิจารณาสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน
2. กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายในของกระทรวง โดย
 - 2.1 กำหนดขอบเขตการตรวจสอบและแผนการตรวจสอบภายใน
 - 2.2 วิเคราะห์และเสนอความเห็นเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงและของส่วนราชการในสังกัด รวมทั้งดำเนินการให้แน่ใจว่าข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขตามที่ปรากฏในรายงานของผู้ตรวจสอบภายในและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับการนำไปปฏิบัติโดยครบถ้วน
 - 2.3 วิเคราะห์และเสนอแนะให้มีการกำหนดมาตรการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ
3. ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

3. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คณะกรรมการตรวจสอบ ควรประกอบด้วย กรรมการที่มีความเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหาร คือ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบริหารองค์กร เพื่อให้การใช้ดุลยพินิจตามหน้าที่ความรับผิดชอบดำเนินไปอย่างเป็นอิสระ

2. คณะกรรมการตรวจสอบ ควรเป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ใน
ภารกิจของหน่วยงานที่จะเข้าไปรับผิดชอบ รวมทั้งมีความเข้าใจสภาพแวดล้อมและ
วัฒนธรรมขององค์กรนั้น ๆ เป็นอย่างดี

3. เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในเป็นอย่างดี หรือเป็น
ผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ

4. เป็นผู้ที่ได้รับความเชื่อถือและยอมรับโดยทั่วไป

4. องค์ประกอบและจำนวนสมาชิกในคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ควรประกอบด้วยสมาชิกที่มีความรู้และประสบการณ์
จากสายงานต่างๆ กัน เพื่อให้การพิจารณาประเด็นปัญหาต่าง ๆ เป็นไปโดยกว้างขวาง
และหลากหลายแง่มุม จำนวนสมาชิกในคณะกรรมการตรวจสอบควรมีขนาดใหญ่พอที่จะ
ทำให้เกิดการผสมผสานกันในการพิจารณาและการใช้ดุลยพินิจ รวมทั้งให้เหมาะสมกับ
ขนาดของแต่ละกระทรวงที่ต้องรับผิดชอบ แต่ต้องไม่ใหญ่เกินไปจนทำให้การปฏิบัติงานไม่
คล่องตัว โดยในเบื้องต้นเห็นควรให้มีคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละกระทรวงในจำนวน
ไม่น้อยกว่า 3 คน และไม่เกิน 7 คน

5. การแต่งตั้ง

เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและได้รับการยอมรับ รวมทั้งให้เกิดความ
ต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน เห็นควรให้ปลัดกระทรวงแต่ละกระทรวงแต่งตั้งคณะกรรมการ
สรรหา และเสนอรายชื่อให้คณะรัฐมนตรีแต่งตั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบ ควรมีวาระการปฏิบัติงานตามสมควร เพื่อให้มี
ความต่อเนื่องและเกิดการหมุนเวียน หรือการนำแนวคิดใหม่ ๆ เข้ามาสู่คณะกรรมการ
อย่างสม่ำเสมอ ดังนั้น จึงควรมีการทบทวนองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ
ทุก 2 ปี โดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่ควรดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกิน 2
วาระ และการเปลี่ยนแปลงหรือแต่งตั้งสมาชิกในคณะกรรมการตรวจสอบใหม่ ให้คำนึง
ถึงความต่อเนื่องในการทำงานและการนำแนวคิดใหม่เข้ามาสู่คณะกรรมการตรวจสอบด้วย

อย่างไรก็ดี ในกรณีจำเป็น คณะรัฐมนตรีอาจแต่งตั้งคณะกรรมการ
ตรวจสอบเพิ่มเติมจากจำนวนที่กระทรวงการคลังกำหนดได้
