



บันทึกข้อความ

เลขที่การ ส.ป.ก.	655
วันที่	26 ต.ค. 2559
เวลา	

ส่วนราชการ _____ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๔๖๗๐ ภายใน ๑๒๗๖

ที่ กษ ๑๒๐๑.๗/ ๕๕๐ _____ วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน _____

เรียน ลธก.

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๒ ข้อ ๑๓ (๒) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ และกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๕ ได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และเผยแพร่แล้วนั้น

กตณ. ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ไม่มีการเปลี่ยนแปลง ดังนั้น กตณ. ยังคงถือปฏิบัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวอุษานันท์ คล้ายชัง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว

(นายสมปอง อินทร์ทอง)

เลขที่การสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

๒๖ ต.ค. ๒๕๕๙

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๔ รวมทั้งแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๕ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของ สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (ส.ป.ก.) ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการตรวจสอบ และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

กฎบัตร หมายความว่า ตราสารที่จัดตั้ง จัดระเบียบ และกำหนดอำนาจหน้าที่ขององค์การ
การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของ ส.ป.ก. ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ ส.ป.ก. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๕๒ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๗

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจาก เลขาธิการ ส.ป.ก. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงาน ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ ส.ป.ก. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๕๒ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๗ ได้แก่ ราชการบริหารส่วนกลาง จำนวน ๑๒ หน่วยงาน และ ราชการบริหารส่วนภูมิภาค สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ๗๒ จังหวัด รวมถึงหน่วยงานที่จะจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม พ.ศ.๒๕๑๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๑๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๓๒ มาตรา ๑๑

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้มีความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงินการบริหารงาน

/และการ.....

และการดำเนินงาน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของ ส.ป.ก.

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อเลขาธิการ ส.ป.ก.
๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนิน กิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ
๓. กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวาง ระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในองค์การ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความ รับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม และคณะกรรมการ ตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
๒. กำหนด และทบทวนกฎบัตร เสนอเลขาธิการ ส.ป.ก. เพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบและ เผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
๓. ดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนาผลการประเมินการประกัน คุณภาพงาน ให้สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกรมบัญชีกลาง ทราบ
๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
๕. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อ เลขาธิการ ส.ป.ก. พิจารณออนุมัติภายในเดือนกันยายน

๖. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อ เลขาธิการ ส.ป.ก. ภายในระยะเวลาอันสมควร กรณี
เรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะรายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข
ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่น
ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการ ส.ป.ก.

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงพอ
และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของ ส.ป.ก. โดยดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบ สอบทาน การปฏิบัติงานเป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง
และมติคณะรัฐมนตรี

๒. ตรวจสอบ สอบทาน และประเมินผลความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ด้านการเงิน การบัญชี
และการบริหารงานทั่วไป

๓. ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความประหยัด
และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร ในการดำเนินงานตามแผนงาน กิจกรรม/โครงการ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้วิชาชีพการตรวจสอบภายใน ได้รับการยกย่องและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้ง
การตรวจสอบภายในได้มาตรฐาน ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดี มีจริยธรรม
โดยยึดถือหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์

๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำ
ที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและจรรยาบรรณ
ของทางราชการ

/๒. ความเที่ยงธรรม.....

๒. ความเที่ยงธรรม

๒.๑ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณ์ญาติเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ

๓.๑ มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๓.๒ ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่

๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

ณ วันที่ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๙

(ลงชื่อ)



(นายสมปอง อินทร์ทอง)

เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม