

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขถึง (ฉบับ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หลักเกณฑ์การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบฉบับนี้ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบเกี่ยวกับคำนิยาม วัตถุประสงค์ พันธกิจ สายการบังคับบัญชา ขอบเขต อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ตลอดจนจรรยาบรรณของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

กฎบัตร หมายถึง เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ

หัวหน้าหน่วยงาน หมายถึง เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าหน่วยงาน ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการของ ส.ป.ก. ได้แก่ ราชการบริหารส่วนกลาง จำนวน ๑๔ หน่วยงาน และสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด จำนวน ๗๒ จังหวัด

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานภายใต้อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตามบทบาทหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. เพื่อสร้างความเข้าใจตรงกัน และการยอมรับระหว่างหัวหน้าหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

๓. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

๓. พันธกิจ

๑. บริการให้ความเชื่อมั่นในการตรวจหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม

๒. บริการให้คำปรึกษาอย่างตรงประเด็น

๓. รับการประเมินจากหน่วยงานภายนอกตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. ส่งเสริม สนับสนุนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๔. สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ

๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ รวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนด

๕. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕.๑ การปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ภายใต้อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบด้วยความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ซึ่งมีความเป็นอิสระและทรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม และให้มีการประเมินตนเองและการประเมินจากหน่วยงานภายนอกอย่างต่อเนื่อง

๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว จัดทำแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี ปฏิบัติงานตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานพิจารณาสั่งการ และติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

๕.๒ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑) ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๑.๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๑.๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งข้อกำหนดของหน่วยงาน

๑.๓) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๑.๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ

๑.๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๒) อำนาจหน้าที่

๒.๑) มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บัญชี เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูลหรือขอคำชี้แจงจากบุคคลที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ทำการตรวจสอบได้

๒.๒) เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน

๒.๓) แจ้งผลการตรวจสอบเฉพาะหน่วยรับตรวจ กรณีตรวจสอบสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ให้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๒.๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงานของหน่วยงานที่จะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๒.๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๓) หน้าที่ความรับผิดชอบ

๓.๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๓.๒) กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓.๓) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ กรณีตรวจสอบสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ให้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๓.๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๓.๕) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงาน ภายในเวลาอันสมควร ทั้งนี้ไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๓.๖) กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงาน กรณีเกินกำหนดเวลา ๓๐ วัน ให้ผู้ตรวจสอบภายในติดตามตามช่องทางที่เหมาะสม

๓.๗) ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงาน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓.๘) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน หรือการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปีต่อคน

๓.๙) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการประเมินตนเองภายในหน่วยงานเป็นประจำทุกปี และมีการประเมินจากหน่วยงานภายนอกทุก ๕ ปี โดยรายงานผลการประเมินให้หัวหน้าหน่วยงานทราบโดยตรง

๕) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีที่ถูกแทรกแซงและมีผลกระทบต่อการตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจะรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงาน

๕.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม มีทัศนคติไม่ลำเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๓) กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวในแต่ละกรณีให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๖) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อให้วิชาชีพการตรวจสอบภายใน ได้รับการยกย่องและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งการตรวจสอบภายในได้มาตรฐาน ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีมีจริยธรรม โดยยึดถือหลักปฏิบัติ ดังนี้

๖.๑) ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ และให้การสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๖.๒) ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำมาสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ

๖.๓) การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลและรักษาข้อมูล โดยไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๖.๔) ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

(นางสาวใบพร สว่างอารมณ์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายวัฒนา มังธิสาร)
รองเลขาธิการ ปฏิบัติราชการแทน
เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม