



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หลักเกณฑ์การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

กฎบัตร หมายถึง เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หัวหน้าหน่วยงาน หมายถึง เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าหน่วยงาน ให้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการของ ส.ป.ก. ได้แก่ ราชการบริหารส่วนกลาง จำนวน ๑๒ หน่วยงาน และสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด จำนวน ๗๒ จังหวัด

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานภายใต้อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตามบทบาทหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. เพื่อสร้างความเข้าใจตรงกัน และการยอมรับระหว่างหัวหน้าหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงาน

๓. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

๓. พันธกิจ

๑. บริการให้ความเชื่อมั่นในการตรวจหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม
๒. บริการให้คำปรึกษาอย่างถูกต้องและชัดเจน
๓. รับการประเมินจากภายนอกตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๔. ส่งเสริม สนับสนุนการพัฒนานาบุคคลากรอย่างต่อเนื่อง

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๑ การปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ภายใต้อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ด้วยความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ซึ่งมีความเป็นอิสระและทรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม และให้มีการประเมินตนเอง และการประเมินจากหน่วยงานภายนอกอย่างต่อเนื่อง

๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว จัดทำแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี ปฏิบัติงานตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานพิจารณาสั่งการ และติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

๔.๒ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑) สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุด ทั้งนี้ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน

๒) ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๒.๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒.๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งข้อกำหนดของหน่วยงาน

๒.๓) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๒.๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ

๒.๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้

ทรัพยากร

๓) อำนาจหน้าที่

๓.๑) มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๒) เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน

๓.๓) ให้แจ้งผลการตรวจสอบเฉพาะหน่วยรับตรวจ กรณีตรวจสอบสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดให้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๓.๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงานของหน่วยงานที่จะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๔) หน้าที่ความรับผิดชอบ

๔.๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔.๒) กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๔.๓) ให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก

๔.๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ กรณีตรวจสอบสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ให้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๔.๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๔.๖) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงาน ภายในเวลาสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๗) กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงาน กรณีเกินกำหนดเวลา ๓๐ วัน ให้ผู้ตรวจสอบภายในติดตามตามช่องทางที่เหมาะสม

๔.๘) ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงาน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔.๙ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน หรือการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปีต่อคน

๔.๑๐) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซง ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีที่ถูกรบกวนและมีผลกระทบ ต่อการตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจะรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงาน

๕.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม มีทัศนคติไม่ลำเอียง ไปทางใดทางหนึ่ง และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพ ของผู้ตรวจสอบภายใน

๖) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคล หรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกองค์กรทุก ๆ ๕ ปี และการประเมินตนเองภายในองค์กรทุกปี และให้รายงานผลการประเมินและแผนการปรับปรุงแก้ไขให้หัวหน้าหน่วยงาน ทราบ

๗) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อให้วิชาชีพการตรวจสอบภายใน ได้รับการยกย่องและเป็นที่ยอมรับจาก บุคคลทั่วไปรวมทั้งการตรวจสอบภายในได้มาตรฐาน ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องปฏิบัติตนภายใต้กรอบความ ประพฤติที่ดี มีจริยธรรม โดยยึดถือหลักปฏิบัติ ดังนี้

๗.๑) ความซื่อสัตย์

- ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมใน การกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- ให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณ ของทางราชการ

๗.๒) ความเที่ยงธรรม

- ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ที่จะนำมาสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงาน ตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม ในการ ใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๗.๓) การปกปิดความลับ

- มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
 - ไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง
- และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๗.๔) ความสามารถในหน้าที่

- ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป
เห็นชอบโดย



(นางสาวพนันรี อร่ามเรือง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๖



(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๖