

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ รวมทั้งแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๙ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

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

ค่านิยม

กฎบัตร หมายความว่า ตราสารที่จัดตั้ง จัดระเบียบ และกำหนดอำนาจหน้าที่ขององค์การ **การตรวจสอบภายใน** หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง 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 และราชการบริหารส่วนภูมิภาค สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ๗๒ จังหวัด รวมถึงหน่วยงานที่จะจัดตั้งขึ้น ตามพระราชบัญญัติการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม พ.ศ. ๒๕๑๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๑๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๓๒ มาตรา ๑๑

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน

การบริหารงานและการดำเนินงาน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ ส.ป.ก.

สายการบังคับบัญชา

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

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ
๓. กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในองค์การ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
๒. กำหนด และทบทวนกฎบัตร เสนอเลขาธิการ ส.ป.ก. เพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
๓. ดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนาผลการประเมินการประกันคุณภาพงาน ให้สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกรมบัญชีกลาง ทราบ
๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
๕. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อ เลขาธิการ ส.ป.ก. พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

๖. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อ เลขาธิการ ส.ป.ก. ภายในระยะเวลาอันสมควร กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะรายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน 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 และประเมินผลความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี และการบริหารงานทั่วไป

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

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้วิชาชีพการตรวจสอบภายใน ได้รับการยกย่องและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งการตรวจสอบภายในได้มาตรฐาน ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดี มีจริยธรรม โดยยึดถือหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์

๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม

๒.๑ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้
วิจารณ์ญาณ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้น
ไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการ
ปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ

๓.๑ มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๓.๒ ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง
และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่

๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่
จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น


๔.๒ ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการ
อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ณ วันที่ ๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

(ลงชื่อ)


(นายสุรจิตต์ อินทรชิต)

เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวนิษิฐา ท่าสีญจร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยกำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านการกำกับดูแล ให้มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน ดังนั้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตัวและปฏิบัติงาน ด้วยความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ จึงกำหนดกรอบคุณธรรม ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และรอบคอบระมัดระวัง
๒. การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน จะยึดหลักตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยไม่ใช้ความรู้สึกส่วนตัว
๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงให้คำปรึกษา แนะนำ โดยยึดถือกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ และหาข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กับทุกหน่วยรับตรวจเป็นมาตรฐานเดียวกัน
๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
๕. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
๖. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ จากผู้มีผลประโยชน์เกี่ยวข้องกับงานราชการ
๗. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ
๘. ผู้ตรวจสอบภายในพึงรับฟัง และยอมรับความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
๙. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบและ ไม่ปิดบังการกระทำที่ผิดระเบียบ

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ณ วันที่ ๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวชนิษฐา ท้าสัญจร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) 
(นายสุรจิตต์ อินทรชิต)

เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม