



ที่ มท ๐๕๒๐/ว ๓๖๕๙

ถึง จังหวัดทุกจังหวัด

ด้วยกรมที่ดินได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่ให้สำนักงานที่ดินในสังกัด ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้ทราบถึงวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งกรอบการปฏิบัติตัว และปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งสำนักงานที่ดินจังหวัด สาขา ส่วนแยก อำเภอ ทราบต่อไป



กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๙๒

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๔๐

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมที่ดิน

โดยที่เห็นเป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน การกิจ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในปัจจุบัน จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมที่ดิน ฉบับลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๙ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ เพื่อประเมินผลและปรับปรุงประสิทธิภาพ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมที่ดิน เช่น การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลและระบบงานสารสนเทศ การตรวจสอบ ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา คือ การให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ กรมที่ดิน โดยการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดี การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับพื้นฐานที่ต้องปฏิบัติสำหรับการปฏิบัติงานและการ ประเมินผลการปฏิบัติงานในงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ หลักการที่เกี่ยวกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน รวมถึงหลักปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง สำนัก กอง หรือเทียบเท่า สำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานครและสาขา สำนักงาน ที่ดินจังหวัด สาขา ส่วนแยก และอำเภอ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

๒.๑ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและข้อสังเกตที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าใน กระบวนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานของหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า มีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ นำไปสู่ ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด และคุ้มค่า

๒.๓ เพื่อให้...

๒.๓ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน การบริหารงาน และความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมที่ดิน มีโครงสร้างการแบ่งงานภายในออกเป็น ๑ งาน ๓ กลุ่มงาน ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุด และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมที่ดิน

๓.๒ ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่ออธิบดีกรมที่ดิน เพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงมหาดไทย และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๓ ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีกรมที่ดิน เพื่อพิจารณาสั่งการแล้วสำเนารายงานดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงมหาดไทย

๓.๔ ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมทั้งควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดกรมที่ดิน และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล ทรัพย์สิน เอกสารหลักฐาน ระบบงาน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการประเมินระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว แต่ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวาง หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรม ที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบจากบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมที่ดิน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงมหาดไทย โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๕.๒ จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและทบทวนทุกปี เสนออธิบดีกรมที่ดินเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๕.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพ และปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕.๔ เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่ออธิบดีกรมที่ดินพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน

๕.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕.๖ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมที่ดิน ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๗ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยให้หน่วยรับตรวจชี้แจงหรือรายงานผลการดำเนินการภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน เพื่อสรุปเสนออธิบดีกรมที่ดิน

๕.๘ ให้คำปรึกษาและความเห็นด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะเป็นทางการและไม่เป็นทางการ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด แก่กรมที่ดิน

๕.๙ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข

๕.๑๐ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๑๑ พัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญ ทักษะด้านวิชาชีพตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รวมทั้งกำกับควบคุมให้ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบคุณธรรมที่กำหนด เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และบุคคลทั่วไป ต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๑๒ ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน ครอบคลุมถึงการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน รวมทั้งประเมินระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ มีความเพียงพอที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง สามารถสอบทาน และป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๖.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามนโยบายถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๖.๓ ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการ และกิจกรรมให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยเน้นการประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๖.๔ สอบทานการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ความพร้อมใช้งาน ของระบบงาน ตามมาตรฐานหรือแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ของหน่วยงานของรัฐ

๖.๕ ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจในส่วนกลาง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔

๖.๖ ให้คำปรึกษา คำแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการปฏิบัติงาน

๖.๗ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ที่เกี่ยวกับสวัสดิการด้านต่างๆ ของกรมที่ดิน เช่น การฃาปนกิจ สงเคราะห์กรมที่ดิน กองทุนสวัสดิการกรมที่ดิน สมาคมสโมสรข้าราชการกรมที่ดิน เงินสวัสดิการช่วยเหลือข้าราชการ และลูกจ้างกรมที่ดิน เงินกิจกรรมพิเศษกองฝึกอบรม ชมรมแม่บ้านกรมที่ดิน

๖.๘ ตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก อธิบดีกรมที่ดิน หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

๗. หน้าที่หน่วยรับตรวจ

๗.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล และคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบแก่ ผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ระบบบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อ ประโยชน์ในการตรวจสอบ

๗.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่อธิบดีกรมที่ดินสั่งการ ให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินการภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ให้ไว้ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑



(นายประทีป กิริติเรชา)

อธิบดีกรมที่ดิน

กรอบคุณธรรม

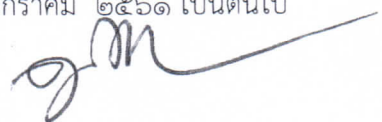
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมที่ดิน

กรอบคุณธรรมฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมบัญชีกลาง เพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัว และปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพ และได้รับการยอมรับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรม ดังนี้

๑. ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
๒. ต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ พัฒนาทักษะและความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติม และใช้ความรู้ความสามารถ ความระมัดระวังในการปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานวิชาชีพโดยเคร่งครัด รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๓. ให้บริการด้านตรวจสอบภายใน และให้คำปรึกษาแนะนำด้วยความมีอัธยาศัยไมตรี ยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและผู้รับตรวจ
๔. ต้องไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการใดๆ หรือเข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
๕. ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบภายใน ๒ ปี หรือมีส่วนได้เสีย เพราะอาจทำให้สูญเสียความเที่ยงธรรมได้ กรณีได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว
๖. การให้คำปรึกษา แนะนำ วินิจฉัยปัญหาของหน่วยรับตรวจ หรือรายงานผลการตรวจสอบ ต้องใช้ดุลพินิจและตัดสินใจอย่างตรงไปตรงมาตามข้อมูลหลักฐาน ยึดกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยปราศจากอคติและความลำเอียง
๗. ไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ เว้นแต่เป็นการให้โดยธรรมจรรยา หรือตามประเพณี
๘. ต้องรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ และไม่ปิดบังการกระทำที่อาจจะทำให้เกิดความเสียหายหรือเสียประโยชน์ต่อทางราชการ
๙. ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน และไม่นำข้อมูลไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์ เพื่อตนเองหรือพวกพ้องทั้งทางตรงและทางอ้อม
๑๐. กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมที่ดิน ทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป



(นายประทีป กิริติเรขา)

อธิบดีกรมที่ดิน