

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมที่ดิน

โดยที่เห็นเป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน การกิจ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในปัจจุบัน จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมที่ดิน ฉบับลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และกรอบจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับพื้นฐานที่ต้องปฏิบัติสำหรับการปฏิบัติงานและการประเมินผลการปฏิบัติงานในงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ หลักการที่เกี่ยวกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงหลักปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง สำนัก กอง หรือเทียบเท่า สำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานครและสาขาส่งงานที่ดินจังหวัด สาขา ส่วนแยก และอำเภอ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

๒.๑ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและข้อสังเกตที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานของหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า มีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด และคุ้มค่า

๒.๓ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน การบริหารงาน และความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมที่ดิน มีโครงสร้างการแบ่งงานภายในออกเป็น ๑ งาน ๓ กลุ่มงาน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุด และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมที่ดิน

๓.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่ออธิบดีกรมที่ดิน เพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงมหาดไทย และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๓ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีกรมที่ดิน เพื่อพิจารณาสั่งการแล้วสำเนารายงานดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการประจำ กระทรวงมหาดไทย

๓.๔ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมทั้งควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด กรมที่ดิน และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล ทรัพย์สิน เอกสารหลักฐาน ระบบงาน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการสนับสนุนการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล และคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ระบบบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๓) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่อธิบดีกรมที่ดินสั่งการให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินการภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

๔.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการประเมินระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว แต่ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวาง หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบจากบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมที่ดิน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการประจำกระทรวงมหาดไทย โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๕.๒ เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่ออธิบดีกรมที่ดินพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน

๕.๓ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕.๔ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมที่ดิน ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๕ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยให้หน่วยรับตรวจชี้แจงหรือรายงานผลการดำเนินการภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน เพื่อสรุปเสนออธิบดีกรมที่ดิน

๕.๖ ให้คำปรึกษาและความเห็นด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของทางราชการ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะเป็นทางการและไม่เป็นทางการ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่กรมที่ดิน

๕.๗ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข

๕.๘ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการประจำกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๙ พัฒนาศักยภาพของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญ ทักษะด้านวิชาชีพ ตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และบุคคลทั่วไป ต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๖.๑ สอบทานการปฏิบัติงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือ/กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับ นโยบายของกรมที่ดิน

๖.๓ สอบทานความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานการเงิน และประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของหน่วยรับตรวจ

๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ สอบทานการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ความพร้อมใช้งานของระบบงาน ตามแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงาน ภาครัฐ

๖.๖ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖.๗ ให้คำปรึกษาและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร และปรับปรุงการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๗. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติที่ดำรงในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมคุณภาพนอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หลักปฏิบัติที่กำหนดในกรอบจริยธรรม เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึก และพิจารณาณอันเหมาะสม จึงควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๗.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๗.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลการตรวจสอบด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเที่ยงธรรมในทุกๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๗.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๗.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ให้ไว้ ณ วันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๙



(นายอภิรักษ์ ชื่นธานุวงศ์)

อธิบดีกรมที่ดิน