



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ เข้าใจถึงวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

นิยาม

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง สิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และมีความประพฤติภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม โดยมีหลักปฏิบัติดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

๒. ความอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดให้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดให้แก่ผู้มอบหมายงานหรือหน่วยรับตรวจทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๓. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรม ปราศจากอคติและความลำเอียง รวมทั้งหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๔. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง หรือจะกระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย

๕. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในหน้าที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพตนเองอย่างสม่ำเสมอ

/วัตถุประสงค์.....

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ
๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ
๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย และระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงสอบทาน ให้คำปรึกษา แนะนำ
๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการคลัง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การบริหาร การดำเนินงาน การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและคำแนะนำแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและความเป็นกลางในการปฏิบัติงาน และเสนอความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ความรับผิดชอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบดูแลรักษาทรัพย์สิน ทดสอบว่าทรัพย์สินมีอยู่จริงและการใช้งานว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓. ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน งานหรือโครงการต่างๆ ว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๔. ติดตามผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ

๕. ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ประสานงานและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๖. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

พันตำรวจโท

W.

ผู้อนุมัติ

(พงศ์พร พราหมณ์เสน่ห์)

ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ