



บันทึกข้อความ

งานช่วยอำนวยความสะดวก
 รอง ผอ.พศ.
 เลขรับที่ ๖๖-๕๕๖
 ๕ ต.จ. ๖๔

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ โทร. ๐ ๒๔๔๑.๗๙๑๗

ที่ ตส ๖๕๕ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ฎบัตรการตรวจสอบภายในของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

เรื่องเดิม

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนและแก้ไขเนื้อหาฎบัตรตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. หากเห็นชอบโปรดลงนามในฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ฉบับ

๒. มอบฝ่ายบริหารทั่วไป สำนักงานเลขานุการกรม แจกเวียนในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ให้หน่วยงานภายในสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ และสำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัด ทุกจังหวัด ทราบ

๓. มอบกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานเลขานุการกรม นำขึ้นเผยแพร่บนเว็บไซต์ สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติต่อไป

๒๖
 (นายณนทวัฒน์ พันธุ์เตี้ย)

๘๖

(นางสาวศิริพร แอรัมย์หล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
 รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. ๒๕๖๕/๑๗๗๑๑
 ๒. ๒๐๖ น.๒๓.๕๕. ๖๖.
 ๓. ๒๐๖ ส.๒๓. ๕๕. ๖๖.

๒๖๖

(นายสิปปंबर แก้วงาม)

รองผู้อำนวยการ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนวยหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายที่กำหนดด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาล (Good Governance)

พันธกิจ

๑. เสริมสร้างงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
๓. ตรวจสอบ ให้คำแนะนำ ปกป้อง และแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔. ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๕. ปฏิบัติงานร่วมกับ/หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

- ๒.๑ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ๒.๒ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๒.๕ ให้ผู้ตรวจสอบมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒.๖ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

๓. อำนาจหน้าที่

หน่วยงานตรวจสอบภายในในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลาง ที่มีสำนักงานตั้งอยู่ส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมสายการบังคับบัญชา

๔.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน พระพุทธศาสนาแห่งชาติ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

๔.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เสนอต่อเป็นผู้อำนวยการสำนักงาน พระพุทธศาสนาแห่งชาติ

๔.๓ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการ สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของ หน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๕.๔ ตรวจสอบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. ความรับผิดชอบ

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกันโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

๖.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๖.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖.๖ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน ๒ เดือนนับจากวันที่ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นที่เรื่องที่จะส่งผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้หน่วยรับตรวจแก้ไขปรับปรุงเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖.๙ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๗.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นประจำทุกปี และ

๗.๒ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปรับปรุงการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในใช้แนวคิดการปรับปรุงการทำงานอย่างต่อเนื่องมาเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานเชิงรุกในการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรอย่างแท้จริง

๗.๓ การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ให้ประเมินอย่างน้อยทุกปี ตามรูปแบบรายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) อาจกำหนดขอบเขตความถี่ และรูปแบบการประเมินตนเองเป็นระยะ เพิ่มเติมจากที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายสีป๋วย แก้วงาม)

รองผู้อำนวยการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ