



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขต การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ และเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้รับทราบ และมีความเข้าใจและยอมรับเกี่ยวกับภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑, หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตร การตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการ พื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะ นำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคในสังกัดสำนักงาน พระพุทธศาสนาแห่งชาติ

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินและงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาล (Good Governance) ภายในองค์กร

/พันธกิจ...

พันธกิจ

- (๑) เสริมสร้างงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- (๒) ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
- (๓) ตรวจสอบ ให้คำแนะนำ ปรีกษา และแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๔) ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- (๕) ปฏิบัติงานร่วมกับ/หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ดังนี้

- (๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่ ๒ และฉบับที่ ๓ ซึ่งประกอบด้วย
 - (๑.๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
 - (๑.๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
 - (๑.๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร
- (๓) คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

อำนาจหน้าที่

กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

- (๑) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และบัญชีของสำนักงาน
- (๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจและมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- (๓) ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษา และคำแนะนำแก่หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดการบริหารอย่างมีคุณภาพ และปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อันจะทำให้เกิดการบรรลุเป้าหมายการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
- (๔) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะในเรื่องดังกล่าว
- (๕) ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณีตามที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งการ ทั้งนี้ งานที่ได้รับมอบหมายต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ โดยการปฏิบัติงาน และการรายงานผลฯ ต่อผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติโดยตรง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๒. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการเข้ารับตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการหรือคณะทำงานใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อในการรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ประเภท ดังนี้

(๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยครอบคลุมประเภทต่าง ๆ ดังนี้

(๑.๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ได้แก่ การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและหรือการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

(๑.๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial Audit) ได้แก่ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

(๑.๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ได้แก่ การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๑.๔) การตรวจสอบอื่น ๆ ได้แก่ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ (๑.๑) - (๑.๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การให้บริการคำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานพระพุทธศาสนา แห่งชาติโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนา แห่งชาติ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสม ของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน และเสนอรายงาน ผลการประเมินตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนา แห่งชาติ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๖) จัดทำ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนา แห่งชาติ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ตามแผนการตรวจสอบ กรณีมีเรื่องที่ตรวจพบเป็นที่เรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผล การตรวจสอบโดยทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้ การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๙) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นที่ เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย จากผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

(๑๑) กำหนดขอบเขตของงานการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานของรัฐ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ จัดให้มีการประกันและปรับปรุง คุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

(๑) การติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ตามรูปแบบและวิธีการที่ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด

(๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๓) รายงานผลการประเมินกลุ่มตรวจสอบภายในต่อผู้อำนวยการสำนักงานพุทธศาสนาแห่งชาติ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปรับปรุงการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในใช้แนวทางการปรับปรุงการทำงานอย่างต่อเนื่องมาเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานเชิงรุกในการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรอย่างแท้จริง

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่รับผิดชอบที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี ให้พร้อมที่จะเสนอผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจง และตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติสั่งการให้ปฏิบัติภายในเวลาที่กำหนด

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามหน้าที่ของหน่วยรับตรวจข้างต้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรยึดถือหลักปฏิบัติในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นหลักพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึก และวิจารณญาณอันเหมาะสม และควรประพฤติปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือและปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

(๓) การปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยมิได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

/(๔) ความสามารถ...

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

คุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

- (๑) ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- (๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีความคิดอิสระปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขต การตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ
- (๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความสามัคคี มีการทำงานเป็นทีม เคารพต่อสิทธิบุคคลอื่น
- (๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่ทำให้เกิดความเอนเอียงหรือความไม่เที่ยงธรรม ในการปฏิบัติหน้าที่
- (๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความระมัดระวัง รอบคอบในการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๖) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ปิดบังหรือบิดเบือนข้อเท็จจริง ซึ่งจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบภายในเกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง อันจะก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อทางราชการ
- (๗) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้คำปรึกษา แนะนำ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบแบบแผน ของทางราชการ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทางราชการ
- (๘) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองทั้งทางตรงและทางอ้อม
- (๙) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งพัฒนา ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพเป็นประโยชน์ต่อสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป



(นายอินทพร จั่นเอี่ยม)

รองผู้อำนวยการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ โทร. ๐ ๒๔๔๑ ๗๙๑๗

ที่ ตส. ๑๒๕/๒๕๖๕ วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/สำนักงาน/กอง/กลุ่มขึ้นตรง และสำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดทุกจังหวัด

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งบทบัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งแนวทางการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒๕๖๔ และแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ อย่างน้อยปีละครั้ง และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานของรัฐ ทราบทั่วกัน นั้น

เพื่อให้เป็นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเป็นการสร้างความเข้าใจในงานตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ และขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดตามเอกสารแนบ และสามารถดูรายละเอียดในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในได้อีกทางหนึ่ง

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายอินทพร จั่นเอี่ยม)

รองผู้อำนวยการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ โทร. ๐๒ ๔๔๑ ๗๙๑๗
ที่ ตส ๖๒๒ (๒๕๖๕) วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕
เรื่อง ขอความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

เรื่องเดิม

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในส่วนของมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ และ ข้อ ๑๗

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/สว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ซึ่งให้มีการทบทวนกฎบัตรทุกปีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ร่วมกันพิจารณาและจัดทำร่างกฎบัตรตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้มีความเหมาะสม สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน และเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และเกณฑ์ประกันคุณภาพภาครัฐเสร็จสิ้นแล้ว (ตามเอกสารแนบ)

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และลงนามในหนังสือถึงผู้อำนวยการสำนัก/สำนักงาน/กอง/กลุ่มขึ้นตรง และสำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดทุกจังหวัด จำนวน ๑ ฉบับ

๒. มอบกลุ่มตรวจสอบภายใน แจ้งเวียนในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และนำขึ้นเผยแพร่บนเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยงานทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติทราบต่อไป

(นางสาวศิริพร แอ่อมหล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. ดงหามเสือ พัง ๑.

๒. มดข ก.๓๘. ลำเค็นการ พัง ๒.



(นายอินทพร จันเอี่ยม)

รองผู้อำนวยการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

พ.ศ. ๒๕๖๕