



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจ คำนียาม วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน กรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งเป็นไปตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน การประเมินภายในองค์กร พ.ศ. ๒๕๖๓ ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา ฉบับลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๑. คำนียาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาวิเคราะห์ประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของส่วนราชการ โดยปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ตามมาตรฐานวิชาชีพและยึดผู้ประกอบวิชาชีพ

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำปรึกษาแนะนำและให้บริการในงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เฉพาะเรื่องที่เชี่ยวชาญ โดยลักษณะและขอบเขตของงานมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของกรมการศาสนา

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมการศาสนา

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยดำเนินงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ในการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหาร และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลา และมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง และช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒.๒ พันธกิจ...

๒.๒ พันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา สอบทานและประเมินผลการดำเนินงานต่าง ๆ ของกรมการศาสนา ให้มีการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เพื่อให้หน่วยรับตรวจ พัฒนาการปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง เป็นไปตามกฎระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

- ๓.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๓.๒ หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๓.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๓.๔ แนวปฏิบัติและคู่มือการปฏิบัติงานของกรมบัญชีกลาง

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน กรมการศาสนา และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ของกรมการศาสนา รวมทั้งหนังสือ บัญชี เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสอบทาน การสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ การเข้าร่วมประชุม กับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกรมการศาสนา เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่เป็นการแทรกแซงในคณะกรรมการใด ๆ ของกรมการศาสนา อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเที่ยงธรรมปราศจากการแทรกแซง ในการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังและ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ที่จัดทำโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยเป็นหลัก แนวปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึง

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยตรวจรับ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน

๖.๓ สอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๖.๔ สอบทานการบริหารจัดการทางด้านงบประมาณ ระบบการดูแลรักษาและการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ

๖.๕ การตรวจสอบพิเศษในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมการศาสนา

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมการศาสนา ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมการศาสนา คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงวัฒนธรรม หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของกรมการศาสนา

๗.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิบดีกรมการศาสนา เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๗.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนาผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางทราบ

๗.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๗.๕ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่ออธิบดีกรมการศาสนาพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๗.๖ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการศาสนา ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อกรมการศาสนา ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๙ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ ในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๗.๑๐ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงวัฒนธรรม และคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ไม่ก่อให้เกิดความซ้ำซ้อน

๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมการศาสนา นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗.๑๒ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี อย่างน้อย ๓ ครั้งในรอบปี เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน และการติดตาม ผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ

๗.๑๓ พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ศึกษาคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ กรมบัญชีกลาง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมถึงพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในโดยการอบรม ความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ภายใน ของกรมบัญชีกลาง ซึ่งประกอบด้วย

๘.๑ การประเมินภายในองค์กร

๘.๑.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป ตามรูปแบบที่หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในกำหนด โดยเป็นกระบวนการส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๘.๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยการ ประเมินการตรวจสอบภายในของกรมการศาสนาเป็นรายครั้ง พร้อมทั้งจัดส่งรายงานผลการประเมินตนเองเป็น ระยะให้กรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป

๘.๒ การประเมินผลจากภายนอก

โดยจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกทุก ๆ ๕ ปี ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๙. สายการบังคับบัญชา

๙.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการศาสนา

๙.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบ โดยอธิบดีกรมการศาสนา

๙.๓ การเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมการศาสนา

๑๐. กรอบความประพฤติและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ จากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและ ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ ซึ่งหลักปฏิบัติตามกรอบจริยธรรม ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความ รับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ เปิดเผยข้อมูล ตามวิชาชีพที่กำหนด ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วม ในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่กระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้

ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ จะเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จะพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

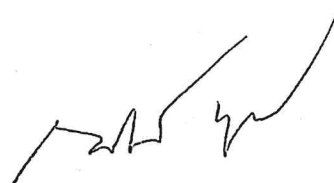
กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ เป็นต้นไป



(นางสุมาลี นุ่มละออ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔



(นายเกรียงศักดิ์ บุญประสิทธิ์)

อธิบดีกรมการศาสนา

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔