



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจ คำนียาม วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน กรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรภายใต้ความเห็นชอบของอธิบดีกรมการศาสนา โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ และทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา ฉบับลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน ดังนี้

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 ตามมาตรฐานวิชาชีพและเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำปรึกษาแนะนำและให้บริการในงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เฉพาะเรื่องที่เกี่ยวข้องชาญ โดยลักษณะและขอบเขตของงานมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของกรมการศาสนา

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมการศาสนา

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

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

๒.๒ พันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา สอบทานและประเมินผลการดำเนินงานต่าง ๆ ของกรมการศาสนา ให้มีการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เพื่อให้หน่วยรับตรวจ พัฒนาการปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง เป็นไปตามกฎระเบียบและข้อบังคับต่างๆ

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 มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่เป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใด ๆ ของกรมการศาสนา อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเที่ยงธรรมปราศจากการแทรกแซง ในการวางแผน การตรวจสอบ การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังและมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ที่จัดทำโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยเป็นหลัก แนวปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึง

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วย
ตรวจรับ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี
และรายงานทางการเงิน

๖.๓ สอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง
และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๖.๔ สอบทานการบริหารจัดการทางด้านงบประมาณ ระบบการดูแลรักษาและการใช้ประโยชน์
จากทรัพย์สิน ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ

๖.๕ การตรวจสอบพิเศษในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมการศาสนา

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและ
การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมการศาสนา ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมการศาสนา คณะกรรมการ
ตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงวัฒนธรรม หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน
โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบควบคุม
ภายในของกรมการศาสนา

๗.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิบดีกรมการศาสนา เพื่อพิจารณาให้
ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๗.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนาผลการประเมิน
ให้กรมบัญชีกลางทราบ

๗.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและ
คณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๗.๕ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
เสนอต่ออธิบดีกรมการศาสนาพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๗.๖ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการศาสนา ภายในเวลาอันสมควรหรือ
อย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมี
ผลเสียหายต่อกรมการศาสนา ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้
การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๙ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ ในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้
ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๗.๑๐ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงวัฒนธรรม และคณะกรรมการอื่น
ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ไม่ก่อให้เกิดความซ้ำซ้อน

๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี
กรมการศาสนา นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่
ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสีย
ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗.๑๒ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี อย่างน้อย ๓ ครั้งในรอบปี เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน และการติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ

๗.๑๓ พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ศึกษาคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมถึงพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในโดยการอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน กรมการศาสนา มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง ซึ่งประกอบด้วย

๘.๑ การประเมินภายในองค์กร

๘.๑.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป ตามรูปแบบที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด โดยเป็นกระบวนการส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๘.๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยการประเมินการตรวจสอบภายในของกรมการศาสนาเป็นรายครั้ง พร้อมทั้งจัดส่งรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะให้กรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป

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

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติตามกรอบจริยธรรม ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ เปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับกรกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่กระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้

ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ จะเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

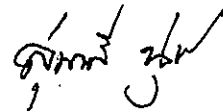
๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จะพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป



(นางสุมาลี นุ่มละออ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบโดย.....



(นายชัยพล สุขเอี่ยม)

อธิบดีกรมการศาสนา

๑๑ ก.ย. ๒๕๖๗



กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการศาสนา กระทรวงวัฒนธรรม

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง โดยประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการกำกับดูแล (Governance) เกณฑ์การพิจารณา มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อกำหนดหลักในการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย ได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรม

หลักการปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง อย่างเป็นธรรม

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติหน้าที่และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยยึดหลักมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติตนและปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน วินิจฉัยประเด็นปัญหาของผู้รับตรวจ การให้คำปรึกษา แนะนำ และรายงานผลการตรวจสอบโดยยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ปราศจากความอคติลำเอียง

๓. ผู้ตรวจ...

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบ มีส่วนเกี่ยวข้อง มีส่วนได้ส่วนเสีย หรือมีความสัมพันธ์ส่วนตัว ภายในระยะเวลา ๑ ปี กรณีที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ด้วยความเที่ยงธรรม

๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับกรกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วม ในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อทางราชการ

๖. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการถูกแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นการตรวจสอบ รวมทั้งไม่ร่วมเป็น กรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๗. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับ ผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งไม่กระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ ไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๘. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ หากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริง อาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง และไม่ปิดบัง การกระทำที่อาจจะทำให้ทางราชการเสียประโยชน์


๙. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความระมัดระวังรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจาก การปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และ ไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่รับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคล นอกเหนือจากทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อันควรได้ตามกฎหมาย หรือกฎ ข้อบังคับ ที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย เว้นแต่การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาที่กำหนดไว้

๑๑. ผู้ตรวจสอบภายใน จะปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และ ประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสมก่อนการปฏิบัติงานนั้น

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย.....

(นายชัยพล สุขเอี่ยม)

อธิบดีกรมการศาสนา

วันที่..... ๑๑ ก.ย. ๒๕๖๗