

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยอาศัยอำนาจตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของ คณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ พันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมโยธาธิการและผังเมือง ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เป็นกลุ่มตรวจสอบภายใน กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ

พันธกิจ

๑) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่เหมาะสมและเพียงพอ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่

๒) ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบด้านอื่น ๆ ของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

๓) ให้คำปรึกษา แนะนำ และจัดทำข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ดังต่อไปนี้

๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. สายการบังคับบัญชา

๑) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒) การให้ความเห็นชอบกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน แผนการใช้ทรัพยากร ให้เสนอผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ให้ความเห็นชอบ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติ

๓) การรายงานผลการตรวจสอบ ให้เสนอผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ

๔. อำนาจหน้าที่

๑) ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่สอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ รวมทั้ง สังเกตการณ์ สอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องที่ตรวจสอบ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานหรือแก้ไขระบบ การควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ แก่กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑) ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ

๒) มิให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรมมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติ ไปทางหนึ่งทางใด และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑) งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ ดังนี้

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบ...

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ตรวจสอบความประหยัด ความเป็นประสิทธิผล ความเป็นประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบอื่น ๆ นอกเหนือจาก ข้อ (๑) - (๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของ เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้ดีขึ้น

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงาน ด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ คณะกรรมการบริหารกองทุนจัดรูปที่ดิน เพื่อพัฒนาพื้นที่ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความเป็นประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความพอเพียงของการควบคุมภายใน

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ ก่อนเสนอคณะอนุกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้กองทุนจัดรูปที่ดิน เพื่อพัฒนาพื้นที่ ทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายใน และแผนการใช้ทรัพยากร ต่อผู้อำนวยการสำนักงานกองทุน จัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ ก่อนเสนอคณะอนุกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของ ปีงบประมาณ

๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน สองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อ กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่

(๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่

(๓) ความเห็นเกี่ยวกับความพอเพียงและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และ กระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause-Analysis) และ เสนอแนะแนวทาง การแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ เพื่อให้ การปรับปรุงแก้ไขของกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙) ให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

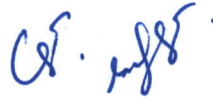
๑๐) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะอนุกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยการประเมินผลจากภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประกาศ ณ วันที่



(นางจริญญา ศิลป์ประกอบ)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน กรมโยธาธิการและผังเมือง
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่



(นายสุนันต์ ท่วมยิ้ม)

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่



(นายสมพร กาญจน์นิรันดร์)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ
กองทุนจัดรูปที่ดินเพื่อพัฒนาพื้นที่