



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๘๗๖

ที่ กษ ๑๐๒๑/๙๑๓

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นักวิชาการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน

เรื่องเดิมที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ และเป็นการควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหัวหน้าตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๐๒๑/๔๗๑ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

๒. กรมส่งเสริมการเกษตรได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๐๒๑/๒๙๒ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๘

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเพียงพอ และเหมาะสม ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ที่เกี่ยวข้อง ถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ มีความเที่ยงธรรม มีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงไปทางใดทางหนึ่ง ไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น และต้องหลีกเลี่ยงภาวะการขัดแย้งทางผลประโยชน์

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ที่ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขอบเขตงานที่กำหนด ต้องระบุเหตุผลความจำเป็น และต้องได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นลายลักษณ์อักษร

๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการตรวจสอบ ในรายงานผลการตรวจสอบ ต้องมีวัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบหรือข้อสรุป และข้อเสนอแนะและ/หรือแผนการปรับปรุงแก้ไข การดำเนินงานที่เหมาะสม โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องศึกษากฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ให้มีความเชี่ยวชาญ เพื่อความเพียงพอต่อการตรวจสอบและการให้ข้อเสนอแนะ

๔. กรณีตรวจพบความเสี่ยงในการทุจริต หรือผลเสียหายต่อทางราชการ หัวหน้าทีมต้องรายงานผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในทันที เพื่อผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการต่อไป หรือผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหัวหน้าทีม ให้รายงานหัวหน้าส่วนราชการทันที และเมื่อกลับมา ณ กลุ่มตรวจสอบภายใน ให้รายงานหัวหน้าส่วนราชการเป็นลายลักษณ์อักษรโดยด่วน

๕. หัวหน้า...

๕. หัวหน้าทีมตรวจสอบภายใน จัดให้มีการเปิดตรวจสอบเพื่อสื่อสารถึงวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ และปิดตรวจเพื่อประชุมหารือสรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ ยืนยันถึงความถูกต้อง ความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบ และความเหมาะสมของข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งรับฟังความคิดเห็นหรือข้อมูลเพิ่มเติมของหน่วยรับตรวจ โดยมีบันทึกการประชุม/รายงานการประชุม และรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม รวมถึงมีการสำรวจความพึงพอใจจากเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ สรุปผลการสำรวจความพึงพอใจ เพื่อรวบรวมเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ต่อไป

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปกปิดความลับ มีความรอบคอบในการสื่อสาร การใช้และรักษาข้อมูล ไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่น และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อสอบทานความครบถ้วน และถูกต้อง ภายใน ๑๕ วันทำการ นับจากวันที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับหนังสือการชี้แจงหรือพ้นกำหนดให้ชี้แจง

๘. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องจัดเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ในรูปแบบเอกสาร โดยเก็บไว้ในตู้เก็บที่มีกุญแจล็อก ภายในห้องกลุ่มตรวจสอบภายใน ในรูปแบบไฟล์ข้อมูลเก็บใน harddisk และ external harddisk ด้วยความระมัดระวัง และห้ามเผยแพร่ข้อมูลก่อนที่ได้รับอนุญาตจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในหรือหัวหน้าส่วนราชการ สำหรับการจัดเก็บเอกสาร มอบหมายให้หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป เป็นผู้ดูแลรักษาเอกสารและถือกุญแจตู้จัดเก็บเอกสาร

๙. กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ในหนังสือรายงานผลการตรวจสอบ เมื่อครบกำหนดเวลาที่ให้หน่วยงานรายงานตามข้อเสนอแนะแล้ว ยังไม่มีการรายงาน จะดำเนินการติดตามครั้งที่ ๑ ทางวาจา กำหนดระยะเวลาให้รายงานภายใน ๗ วันทำการนับจากวันที่ติดตาม หากไม่มีการรายงานอีก จะดำเนินการติดตามครั้งที่ ๒ เป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดระยะเวลาให้รายงานภายใน ๗ วันทำการนับจากวันที่ในหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจ และให้เสนอผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าส่วนราชการ ภายใน ๒๐ วันทำการ นับจากวันที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับหนังสือ

๑๐. รายงานผลการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายในประจำจังหวัด และหน่วยตรวจสอบภายนอก ให้สอบทานความครบถ้วน และถูกต้องของเอกสารหลักฐาน และรายงานหัวหน้าส่วนราชการ ภายใน ๒๐ วันทำการ นับจากวันที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับหนังสือ ทั้งนี้ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจะกำหนดวันที่โดยพิจารณาพร้อมกับเนื้อหาของรายงานผลการตรวจสอบ และภารกิจของผู้รับผิดชอบแต่ละราย ในคราวนั้น ๆ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ รวมถึงปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ คำสั่ง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน และแนวทางที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด



(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน