



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปี เพื่อความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนและมีทิศทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ฉบับลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน โดยกฎบัตรฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทหน้าที่ และตามที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๒. เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งผู้เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจร่วมกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ดังนั้น กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จึงได้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ภารกิจและความรับผิดชอบ สายการบังคับบัญชาและการรายงานผลดำเนินงาน ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

๑. นิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” หมายถึง กิจกรรมการตรวจสอบและประเมินหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมโดยผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเห็นหรือข้อสรุปอย่างเป็นอิสระต่อส่วนราชการ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดีตามมาตรฐานวิชาชีพ

“งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)” หมายถึง กิจกรรมให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ และงานบริการที่เกี่ยวข้อง มีลักษณะงานและขอบเขตของงานเป็นไปตามข้อกำหนดที่ตกลงร่วมกันกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของส่วนราชการเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริการงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

“การกำกับดูแล (Governance)” หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

“การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)” หมายถึง กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุเป้าหมาย

“การควบคุม (Control)” หมายถึง การกระทำใด ๆ ก็ตามที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคลกำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กรและกำหนดแนวทางในการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

“แผนการตรวจสอบ” หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า เกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ ชื่อและจำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่ได้กำหนดไว้ตามแผนการตรวจสอบภายใน

“หน่วยงานของรัฐ” หมายถึง กรมส่งเสริมการเกษตร

“ผู้บริหารกรมส่งเสริมการเกษตร” หมายถึง อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

“กลุ่มตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

“หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค และส่วนภูมิภาค

๒. วัตถุประสงค์

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ทำหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสนับสนุน

ส่งเสริมให้มีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพย์สิน ความถูกต้องของการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี โปร่งใส รวมทั้งให้สัญญาณเตือนล่วงหน้าของการประพฤติดีหรือการทุจริตในหน่วยงาน จึงลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดความรุนแรงและความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ดังนี้

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล และนโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร

๓. เพื่อให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล และนโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ปฏิบัติงานโดยยึดหลักปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร

๔. สายการบังคับบัญชาและการรายงานผลดำเนินงาน

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๒. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดี กรมส่งเสริมการเกษตร

๕. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอ จัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร และเผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อทราบ

๕. อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ

๑.๑ ความเป็นอิสระด้านการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน

๑.๒ ความเป็นอิสระในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอรายงานต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปอย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑.๓ รายงานและเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามรูปแบบที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด เพื่อเป็นการยืนยันความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อเสริมสร้างระบบการกำกับดูแลองค์กรที่ดี รวมทั้งป้องกันการดำเนินการใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อส่วนราชการ

๒. การใช้ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการตรวจสอบการปฏิบัติงานตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงบุคลากร ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ข้อมูลทางเทคโนโลยีสารสนเทศ การสอบถาม การสังเกตการณ์ คำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมทั้งการให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาต่อผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเข้าประชุมร่วมกับผู้บริหาร ด้านนโยบาย และทิศทางการดำเนินงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษาและประเมินการปฏิบัติงาน แต่ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การวางระบบหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกรมส่งเสริมการเกษตร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๖. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ เสนอความเห็นในการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรโดยตรง

ในกรณีที่มิเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๗. ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมส่งเสริมการเกษตร ให้สอดคล้องกับนโยบายหรือแผนปฏิบัติราชการของกรมส่งเสริมการเกษตร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๒. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

๓. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อทราบ

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และหรือแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติให้ปรับระหว่างปี

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖. ส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยงานของหน่วยรับตรวจนั้น ๆ ทราบและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ในหนังสือรายงานผลการตรวจสอบ และส่งสำเนารายงาน

ผลการตรวจสอบให้หน่วยงานที่ควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ กรณีถ้าไม่รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายในกำหนด จะรายงานและติดตามรอบที่ ๒

๗. มีความรอบคอบ ระมัดระวัง ในการใช้ รักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และการบริการให้คำปรึกษา โดยไม่เปิดเผยข้อมูลหรือรายงานผลการตรวจสอบแก่บุคคลอื่นที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ กรณีเปิดเผยข้อมูลหรือรายงาน ต้องระบุเหตุผล ความจำเป็น และได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการก่อนทุกครั้ง

๘. จัดให้มีการดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๙. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ เสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ภายในระยะเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี

๑๐. ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้การกำกับดูแล การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยกำหนดวันที่ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในหนังสือคำสั่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน แล้วนำข้อมูลจากการติดตามผลการตรวจสอบสรุปเสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร จำนวน ๓ ครั้ง/ปี

๑๑. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ตามระเบียบ/แนวทางที่กรมบัญชีกลาง และ/หรือแนวทางของกรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด พร้อมทั้ง จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี และเผยแพร่ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อทราบ

๑๒. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่กรมส่งเสริมการเกษตร และผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดขอบเขต วัตถุประสงค์การปฏิบัติงานร่วมกับผู้รับบริการ โดยระบุและคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย กระบวนการกำกับ ดูแล การบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายในตามขอบเขตที่มีความเห็นชอบร่วมกันกับผู้รับบริการ และระมัดระวังความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร สำหรับการเก็บรักษา และเปิดเผยข้อมูลดำเนินการเช่นเดียวกับการตรวจสอบให้ความเชื่อมั่น

๑๓. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย/สั่งการจากอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑๔. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการ ทั้งหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง มาวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และเป็นที่ยอมรับในการนำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยงานมากยิ่งขึ้น

๑๕. จัดให้มีการเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และการบริการให้คำปรึกษา ในรูปแบบเอกสารโดยเก็บไว้ในตู้เก็บที่มีกุญแจล็อก ภายในห้องกลุ่มตรวจสอบภายใน ในรูปแบบไฟล์ข้อมูลเก็บใน harddisk และ external harddisk โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จัดเก็บและดูแลรักษาข้อมูล

๑๖. จัดทำระบบตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

๘. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่าง ๆ เอกสารหลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอ

และประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของส่วนราชการ และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง (Risk Management and Internal Control Audit)

๒. สอบทานด้านการดำเนินงาน (Operation Audit) ผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit) การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี (Financial Audit) และการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และสอดคล้องกับนโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

๔. ตรวจสอบระบบดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน

๕. การปรับปรุงและพัฒนาการตรวจสอบภายในโดยนำนวัตกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีความทันสมัย และรวดเร็ว

๖. การตรวจสอบภายในตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง หรือข้อสั่งการของอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร และ/หรือมติคณะกรรมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๗. การตรวจติดตามหน่วยรับตรวจที่มีระดับความเสี่ยงสูงเพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือคำแนะนำต่าง ๆ ในการดำเนินงาน รวมทั้งการปรับ พัฒนา สร้างระบบควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสมกับบริบทของหน่วยงาน

๘. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซง ในการกำหนดขอบเขต การตรวจสอบ ปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวโดยแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๙. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๙. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. **ความซื่อสัตย์ (Integrity)** ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพ การตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒. **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)** ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่รับสิ่งของ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม และเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๐. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้เรียบร้อย ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๔. ร่วมประชุมในรูปแบบปกติ และ/หรือแบบออนไลน์ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งสนับสนุนข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายในตามที่ร้องขอ ภายใต้บริบทของความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์

๕. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งการ พร้อมทั้งรายงานให้กรมส่งเสริมการเกษตรทราบ

๑๑. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง รวมถึงเพื่อตรวจสอบความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกลุ่มตรวจสอบภายใน ด้วยการประเมินภายในหน่วยงาน ดังนี้

๑. การติดตามประเมินผลในระหว่างการดำเนินงาน (Ongoing Monitoring) โดยหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน จะรายงานผลการติดตามการประเมินผลให้อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรทราบ

๒. การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) ดำเนินการครบถ้วน ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานผลการประเมินให้อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรทราบ

๓. การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทุก ๕ ปี ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบโดย

(นายพีรพันธ์ คอทอง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร



กรอบคุณธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

กรอบคุณธรรม จัดขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกำหนดจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐเกี่ยวกับ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ ความสามารถในหน้าที่ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยมีองค์ประกอบ คือ การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมเพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ อันจะส่งผลให้ได้รับการยอมรับและทำให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพภายใต้กรอบความประพฤติและการปฏิบัติงานอันดีงาม จึงขอยกเลิกกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖) และให้ใช้กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

หลักปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการก่อน
- ๑.๓ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- ๑.๔ สนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ๒.๑ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงไปทางใดทางหนึ่ง ไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ๓.๑ ต้องมีความรอบคอบ ระมัดระวัง ในการใช้ รักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่เปิดเผยข้อมูลหรือรายงานผลการตรวจสอบแก่บุคคลอื่นที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ การเปิดเผยข้อมูลหรือรายงานต้องได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ

๓.๒ ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในการหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการตรวจสอบ ในรายงานผลการตรวจสอบ ต้องมีวัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบหรือข้อสรุป และข้อเสนอแนะและ/หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องศึกษา กฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องให้มีความเชี่ยวชาญ เพื่อความเพียงพอต่อการตรวจสอบ และการให้ข้อเสนอแนะ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ จะต้องพัฒนาตนเอง ให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่

การปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและผู้รับตรวจ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในกิจกรรมใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ และกรณีที่หน่วยงานภายนอกขอรับการสนับสนุนเอกสารหลักฐานการตรวจสอบภายใน หรือ รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการก่อน
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะพัฒนาตนเองให้มีความเป็นมืออาชีพ (Smart Officers) อย่างต่อเนื่อง และนำองค์ความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบอย่างเต็มความสามารถ
๕. กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ และเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อมูลโดยรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นลายลักษณ์อักษร

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามกิจกรรมและหน่วยรับตรวจที่กำหนดจากการดำเนินการประเมิน ความเสี่ยงและกำหนดเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปี รวมทั้งตรวจสอบหน่วยงานที่มีนัยสำคัญ ที่จะเกิดความเสี่ยงและได้รับสั่งการจากหัวหน้าส่วนราชการ โดยสอดคล้องตามเป้าหมายการปฏิบัติงาน
๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ที่ได้รับ อนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขอบเขตงานที่กำหนด ต้องระบุ เหตุผลความจำเป็น และต้องได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร ทุกครั้ง
๓. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม โดยปราศจากความลำเอียง อคติ ที่อาจจะ ส่งผลต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ และปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพพึงปฏิบัติ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. จัดให้มีการเปิดการตรวจสอบร่วมกับหน่วยรับตรวจ เพื่อสื่อสารถึงวัตถุประสงค์ และขอบเขต การตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ และปิดการตรวจสอบ เพื่อประชุมหารือ สรุปข้อตรวจพบ โดยการยืนยันถึงความถูกต้อง ความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบ และความเหมาะสม ของข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจชี้แจงหรือให้ความเห็นเพิ่มเติม โดยมีบันทึกการประชุม/รายงานการประชุม และรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม รวมถึงมีการสำรวจความพึงพอใจ จากเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ สรุปผลการสำรวจความพึงพอใจ เพื่อรวบรวมเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

๖. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกิน สองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีตรวจพบความเสี่ยงในการทุจริต หรือผลเสียหาย ต่อทางราชการ ต้องรายงานหัวหน้าส่วนราชการทันที และรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรโดยด่วน

๗. รายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานที่ควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อทราบและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ภายใน ๓๐ วันทำการ นับจากวันที่ ในหนังสือรายงานผลการตรวจสอบ กรณีไม่ดำเนินการและรายงานภายในกำหนด จะรายงานและติดตาม รอบที่ ๒

๘. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ในเรื่องนั้น ๆ ในบางส่วนหรือทั้งหมดของงาน

๙. จัดให้มีการเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ในรูปแบบเอกสารโดยเก็บไว้ในตู้เก็บที่มีกุญแจล็อก ภายในห้องกลุ่มตรวจสอบภายใน ในรูปแบบไฟล์ข้อมูลเก็บใน harddisk และ external harddisk โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จัดเก็บและดูแลรักษาข้อมูล

เงื่อนไขข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบ หรือร่วมรับผิดชอบในโครงการ/กิจกรรม รวมทั้ง จะไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินงานมาก่อน ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้สูญเสียความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนด ขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ในกระบวนการตรวจสอบ เพื่อให้มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบ หากมีการแทรกแซง กลุ่มตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อจำกัด ในการปฏิบัติงาน การถูกแทรกแซง หรือหาวิธีถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อหัวหน้าส่วนราชการ

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นายพีรพันธ์ คอทอง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๖